কিপ্পৗং

হাওবম বাবু সিংহ, বি কম ।

ফংফম : ষ্টুদেণ্টস বুক ষ্টোর

পাওনা বাজার, ইম্ফাল ।

পুন্নমক অইবগীনি]   মমল লু: ১২

Publisher—Haobam Ongbi Rajkumari
Sanahanbi Devi
Brahmapur Thangapat Mapal.
Imphal,

1st Edition March 1969

2nd Edition May 1985
Copies 1000

Printed at—THE DAOJI MEMORIAL PRESS.
People Road, Imphal,

হাইজবা

ঐগী "অরাম্বরবা বুক কিপীং" হায়বা লাইব্রিক অসি বুক কিপীং তমলিবা ছাত্রশিং, লম্নোন ইতিক তৌরিবা কাংবুশিং অমদি সোসাইটি কয়াগী চংগ্রবা য়াগ্রবা হিসাবকী মরমদা মতেং ওইনবা খুংলোয়বা মওংদা ইজবনি। মসিদা মরু ওইবা হিসাবকী নিয়ম কয়া নিংথিমা য়াওরি অমসুং মীপুম খুদিংনা শিজিন্নবদা য়াম্না কাম্নগনি হায়না নিংজে। মসিদা বাৎহৌবা অমসুং বানানবচিংবা লানবা য়াওরবসু নখংগী নম্বদা হাপচিনজগনি অমসুং চুমথোকচগনি।

অইবা—

ৱাহৈ থৱদং

মৈথিত্ৰবা ঐগী ইপুৰোইবনা ইৱমবা " অৱাযবা বুক কি-ষ্মী ;" হায়বা লাইৱীক অসি মহৈৰোইশিং অমদি সবশেক অসিদা খোংদাৱিবশিংনা পাম্নৰকপদগী ঐহাক্না অনিৱক মবা খুংনম ওইনা পুথোকচবনি ।

অনিৱক মবা খুংনম অসি য়াৱিবা মখৈ শোয়দনবা হোংনজবনি অদুবু অশোয়বা য়াওৱবদি ভাকপিবগা লোয়ননা মথংগী খুংনমদা চুমথোকচনবা লমজিং-লমতাক পিবিৱক্নবা পাবিৱিবশিংদা হঙ্গৎচৰি ।

ফোংডৱিবি—

তাং ১৫ | ৫ | ৮৫ ইং

হাওবম সনাহনবী

থাঙ্গপাৎ মপাল

হিরম লমায়

হুকান অমা নত্রগা Co-operative Society অমা হৌদোকপদা চংদবা য়াদ্রবা অনম্বা ফোর্মশিংগী নমুনাশিং।

অরায়বা বুক কিপ্পীং

অহানবা পন্দুপ

লল্লোনবা মী অমনা মহাক্কী কারবার চৎথবদা মখল মখা অয়াম্বা মীগা শেল লৌথোক লৌশিন, পোৎ য়োম্থোক য়োনশিন তৌবগীমরি লৈনৈ। মহাক্না পোৎ লৈরুবগী শেল পিথোকখিবা নত্রগা পোৎ য়োনখিবগী শেল ফংলকপা পুম্নমক্কী হিসাব শেংনা অমম্নুং অরায়বা মওংদা খংনবগী উপায়দি হিসাব নিংথিজনা থুবনি। মশমচানা, মকম চানা, মথংমনাও নাইনা হিসাব বইদা ইশিলহৌরবদি মতুংদা লল্লোমবগী মরমদা তোংবা মাংবগী মাফম লাইনা পুথোকপা ঙমই। লল্লোনবগী থবক্তা হিসাব চুমনা থমজ্রবদি মতুংদা অকায়রা য়াম্না লাকই।

বুক কিপ্পীং—লল্লোনবগী হিসাবশিং মথং মনাও হিসাব বইদা ইশিন্দুনা থম্বগী অচুম্বা মওংবু বুক কিপ্পীং (Book keeping) কৌই।

The process of correctly recording in the books of accounts, all transactions in money or money worth is called Book Keeping.

বুক কিপ্পীং হায়বসি শমনা হায়রবদা লল্লোনবগী হিসাবশিংবু Scientific System দা ইশিনবা মওংনি। মসি নিংথিজনা

থমলবদি মখাগী হিরমশিং অসি লাইনা খংবা ঙমই।

(ক) করিগুম্বা মতম খরগী মন্নুংগী লল্লোনবগী মাংবা তোংবা পুথোকপা ঙমই।

(খ) লেংদবা রেকোর্ড থমদুনা তুংদা লল্লোনবগী মতাংদা খংনিংবা রাখম লইনা খংই।

(গ) চপ চাবা শেল থুমগী ফিবম (financial position) লেপতুনা মাল-চাং অমসুং মীগী তোনশিনবা শেল অমসুং পিথোকফম থোকপা শেল পুন্নমক লেপ্পা ঙমই।

Business Transaction ?

'Business Transactions mean dealings between persons involving exchange of Value.

পোৎ লৈবা অমসুং য়োনবা ; শেল ম'বা অম , শেল পিথোকখিবা পুন্নমক ট্রানজেকশন হায়না খংনৈ।

Double Entry

হিসাব বইদা লল্লোনবগী হিসাব চুন্না শুগায়না ইবা তারবদি কাংবু (Party) অনি চংই। ট্রানজেকশন খুদিংগী মাইকৈ অনিগী মওং লৈগনি হায়বদি মাইকৈ অমনা কাম্নবা ফংবা অহুগা অতোপ্পা মাইকৈ অমনা কাম্নবা পিরকপা অসিনি। শমনা হায়রবদা পিথোকপা য়াওদনা অফংবা লৈবা হৌনদে। থুদম ওইনা কুমারনা খম্বদা লুপা ১০০, পোৎ অমা লৈবগী পিখিবদা খম্বনা শেল ফংবা অহুগা কুমারনা পিথোকখিবগী রাকম লৈ। বুক কিপ্পীংদা কাম্নবা

ফংলিবা মাইকৈনা Debtor অদুগা কান্নবা পিথোকলিবা মাইকৈ-বুনা Creditor হায়না খংনৈ। ট্রানজেকশন খুদিংগী Debtor অমসুং Creditor লৈগদবনি। হিসাব শুবদা debit অমসুং Credit অনিমক ইরিবা হিসাবকী মওংবু বুক কিপ্পীংদা Double Entry System হায়না খংনৈ।

Double Entry গী নিয়ম শুদনা হিসাব বই থম্বগী মওংবু Single Entry হায়না খংনৈ। মসি হিসাব মপুং ফাদবা ওনা খংনিবা হিসাব শুগায়না অমসুং থুনমক পুথোকপা ঙমদবা মওংনি। করিগুম্বা হিসাব অমা পুথোকনবা লাক্লবদা মতম চংবা অমসুং অচুম্বা ফংদবনা লল্লোনবগী মওং তাকপা লুই।

একাউণ্ট (Accounts)

লল্লোনবগী ট্রানজেকশন পুমনমক মপুংফানা ইশিনবদা খুদোং চানবগীদমক কাংবু কাংবু নাইনা খাইদোকলগা তোঙানবা মমিং তমমম থোক্নি। তোঙানবা হিসাব খুদিংগী অপুনবা মওং খংনবা কাংবু খাইদোকপগী হিসাব মওংবু বুক কিপ্পীংদা একাউণ্ট (Account) হায়না খংনৈ।

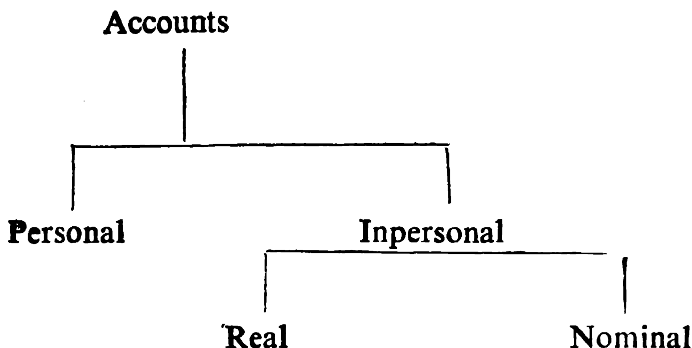
একাউণ্ট মথল অহুম শুই।

(a) Personal Account—মীগী একাউণ্ট

(b) Property or Real Accounts— পোৎকী একাউণ্ট

(c) Nominal Account—খরচ অমসুং আয়গী একাউণ্ট-নচিংবা।

মখাগী অসিগুম্না Account খাইদোকপা য়াই :—



Personal Accounts :—মীগা নত্রগা দুকানগা লৈনবা হিসাবকী একাউন্টশিং খুদম ময়ামগী একাউন্ট রাজ হোটেলগী একাউন্ট।

Real Accounts :—পোৎকী হিসাবকী একাউন্ট।

Nominal Accounts :—খরচ অমসুং আয়গী একাউন্ট তোংবা অমসুং মাংবগী একাউন্ট ভারা, তলব, শেন্দোই একাউন্টনচিংবা।

ঐখোইনা মথক্তা খংগ্রে মতুদি transaction খুদিংমক্তা Debit অমসুং credit লৈ। মরম অসিনা একাউন্ট খুদিংদা Debit অমসুং credit গী বাকম লাকই। একাউন্ট খেন্নবগুম debit অমসুং credit কী মওং খেন্নৈ।

Account	Rule	Side
1. Personal A/c	Value received	Debtor
	Value paid	Creditor
2. Real A/c	Value coming	Debtor
	Value going	Creditor
3. Nominal A/c	All losses i.e. expenses	Debtor
	All gains i.e. incomes	Creditor

Double Entery System গী কান্নবা

১। ট্রানজেকশন খুদিংগী মওং অনিগী হিসাব শুবা য়াই।

২। নুমিং খুদিংগী চৎথরিবা হিসাব মপুংফানা ইবনা খংনিংবা হিসাবকী মরমদা লাইনা খংবা ঙমই ।

৩। Trial Balance শাদুনা হিসাবকী অঙ্ক চুম্বা চুমদবা লাইনা ফাবা ঙমই।

৪। **Trading Account** শারগা grossprofit পুথোকপা ঙমই ।

৫। **Nominal Accounts** শিংদগী চৎখিবা খরচ অমসুং কংলকপা আয় পুমনমকী অপুনবা লৌখৎলগা তোংবা অমসুং মাংবা (**profit or Loss Account**) শাবা য়াই ।

৬। অরানবা হিসাব লাইনা ফাবা ঙমই ।

মখাগী খুদমশিং য়েংলগা একাউন্টশিংদা debit অমসুং credit তৌবগী মওং খংবা ঙমগনি।

(ক) রামদগী লুপা ১০০, গী পোৎ শেল থিরগা লৈরুবা।

মসি শেল পিরগা লৈরুবা মওংনি। মসিগা মরি লৈনবা একাউন্টদি কেশ একাউন্ট অমসুং goods account নি। পোৎ চংলকপা মরমনা goods a/cনা debit অতুগা শেল পিথোকখিবনা cash a/c না credit তৌগনি। মসিদা রামগী একাউন্ট থম্বগী কান্নবা লৈতে।

(খ) রামদগী লুপা ১০০, গী পোৎ শোৎলুবা

মসি credit purchase নি। মরি লৈনবা একাউন্ট অনিনি – মতুদি good a/c, রামগী একাউন্ট। Goods a/c হায়বসি Preperty account নি। চংলকপনা debit অমসুং চংথোকখিবনা Credit তৌগনি। রামগী একাউন্ট হায়বসি Personal a'c নি মরম অতুনা নিয়মগী মতুংইন্না Receiver বু debit অতুগা giver না credit থমগনি। মসিগী entry দি অসুম্না তৌগনি। "Goods a/c debtor to Ram a/c for Rs. 100/– মতম পুম্নমক্তা debit না হান্না পনগনি।

(গ) হরিদা লুপা ৫০, পিখিবা

মফম অসিদা শেল চংথোকখিবনি অতুগা হরিনা শেল ফংখিবনি। হরিনা অফংবা ওইবনা debit থমগনি অমসুং শেল

চংথোকখিবনা Cash a/c না credit তৌগনি।

(ঘ) তলব লুপা ১০০, পিখিবা

মসিদা cash a/c অমসুং salaries a/c গী বাফম লাক্লে। cash চংথোকখিবনি অদুগা Salaries a/c অসি Nominal a/c ওইবনা নিয়মগী মতুং ইন্না salaries a/c না debit থমগনি। মরম অদুনা "salaries a/c debtor to cash a/c" Rs. 100.00 ওইগনি।

(ঙ) কমিশন লুপা ২০, শেল ওইনা ফংবা

মফম অসিদা শেল চংলক্লে। মসি Nominal a/c নি। আয় লাকপনা credit তৌগনি। মরম অদুনা "cash a/c debtor to Commission a/c"—Rs. 20 ওইগনি।

Narration :— Journal বইদা ট্রানজেকশন ইশিল্লগা মথাদা শন্নবনা ইবা মরোলবু Narration কৌই। মসি য়ারিবা মখৈ তেন্না ইগদবনি। খুদম রাজেন্দ্র একাউন্ট Dr. লুপা ৪৮;

টু (To)—চেংগী একাউন্ট .... লু: ৪৮,

(চেং মন ১, য়োনখিবগী মমল লু: ৪৮,)

খুদম

মধুমঙ্গল সিংহনা জুনগী তাং ১০ দগী ফি য়োনবা দুকান অমা হাংলে। মথাগী ট্রানজেকশনশিং মহাক্কী Journal দা ইশিল্লু।

১৯৬৩

জুন তাং ১০, Received cash from Modhumangol Rs. 7500·00

"	১১	Bought goods from Mani	1500·00
"	১৪	Sold goods for	1000·00
"	১৫	Bought goods for cash	500·00
"	১৬	Paid for furniture bougth	300·00
"	১৮	Received goods from Jadhu	2000·00
"	১৯	Cash received for Commission	200·00
"	২০	Paid rent of office	300·00
"	২৫	Received cash from Komal	1000·00
"	৩০	Paid salaries to clerks	500.00

Rules of Journalising for

Personal account :— Debit the Receiver and Credit the giver.

Real account :— Debit what comes in and credit what goes out.

Nominal account :— Debit expenses or Losses credit in comes or gain.

পাউথুম

মধুমঙ্গলগী Journal.

		L.F.	Dr.	Cr.
১৯৬১ জনু: তাং ১০	Cash A/c To Madhumangal's capital a/c		৭৫০০·০০	৭৫০০·০০
,, ১১.	Good a/c .... Dr. To Mani's a/c		১৫০০·০০	১৫০০·০০
,, ১৪.	Cash a/c .... Dr. To goods a/c		১০০০·০০	১০০০·০০
,, ১৫.	Goods a/c Dr. To cash a/c		৫০০·০০	৫০০·০০
,, ১৬.	Furniture a/c Dr. To cash a/c		৩০০·০০	৩০০·০০
,, ১৮.	Goods a/c Dr. To Jadhu's a/c		২০০০·০০	২০০০·০০
,, ১৯.	Cash a/c Dr. To commission a/c		২০০·০০	২০০·০০
,, ২০	Rent a/c Dr. To cash a/c		৩০০·০০	৩০০·০০
,, ২৫.	Cash a/c Dr. To Komal's a/c		১০০০·০০	১০০০·০০
,, ৩০.	Salaries a/c Dr. To cash a/c		৫০০·০০	৫০০·০০

অনিশুবা পন্দুপ

Books of Accounts মরুওইনা অনি থোক্না খাইদোকই

(ক) Journal (খ) Ledger.

Journal is a book of original or prime entry in which all transaction are entered as and when they happen in order of dates after ascertaining the two account covered by each transaction.

Ledger is the principal book containing accounts in which entries from the Journal are transferred to the proper side of respective accounts concerned.

লম্লোনবা অমগী হিসাবকী মরম পুম্নমক শুগাইনা মওম অমতদা Journal দগী ফংবা ওনদে। খুদক খুদক্তা থুনমক খংবা য়ানবগীদমক মাম্ন মাম্নবা কাংলুপ পুনশিল্লগা হিসাব বই অমদা ইশিননৈ। হায়রিবা বই অসিবু Ledger কৌই। Ledger হায়বসি হিসাব বই পুম্নমক্কী নিংথৌনি হায়বা য়াই।

Ledger Account

Dr. Cr.

DATE	PARTICULARS	J F	AMOUNT	DATE	PARTICULARS	J F	AMOUNT
তারিখ	হিরম		শেল	তারিখ	হিরম		শেল

Folioing— ফোলিও (Folio) হায়বসি হিসাব বইগী থুপ্‌চিনবা লমাই খংনৈ। একাউন্ট বইশিং পুমনমক চেগী ময়াইদা থেকচিনলগা শেমই অমসুং ময়াইদা লমাই অনি থোকনা খাইদোকই। লমাই অমমমবু ফোলিও হায়না খংনৈ।

Cash Book (কেশ বুক)

লল্লোনবা দুকান অমগী কেশ ট্রানজেকশন মখল মখা য়ামই অমসুং অমগী মথংদা অমা তোইনা লাকই। লল্লোনবা চাওবগী মতুংইন্না কেশ ট্রানজেকশনসু চাওরকই। কেশ ট্রানজেকশনদি খুদক খুদক্তা বইদা ইশিনহৌগদবনি। অদুগা মরি লৈনবা হিসাব বইশিংদা ইগদবনি। মসি নত্রবদি অৱানবা অমসুং অশোয়বা য়াম্না লাকই। মহৌশানা কেশ ট্রানজেকশন পুমনমক তোপ তোপনা থমগনি, অমসুং মুমিৎ খুদিংগী অরোইবদা খুত্তা লৈবা শেলগা চানরব্রা য়েংগনি।

কেশ বুক— কেশ ট্রানজেকশন পুমনক মথং মনাও নাইনা ইশিনলিবা বইবু কেশ বুক কৌই। অফংবা শেল (cash receipts) অমসুং পিথোকখিবা শেল (cash payments) পুমনক বই অসিদা ইগনি। লল্লোনবা মী খুদিংমক্না কেশ বুক চপ মান্নদবা য়াই।

Rulings of Cash book

কেশ বুক খুদিংগী লমাই অসি মরুওইনা অনি থোকনা খায়দোকই—ওইথংবা লমাইনা debit side অমসুং য়েৎথংবা লমাইনা credit side হায়না খংনৈ। নাকল অনিমক্তা তারিখ, হিরম, ফোলিও অমসুং শেলগী কা থাইদোকই। Debit side তা হায়বদি ওইথংবা লমাইদা চংলকপা শেল ইশিনগনি অদুগা য়েৎথংবা লমায়দনা চৎথোকখিবা শেল পুম্বা ইগনি। মসমৎ খুদিংগী কেশ বুক লোইশিনলগা খুত্তা লৈবা শেল অদু থুনমক খংবা ঙমই। কেশ বুক নিংথিজনা নোংম নেংমগী নিংথিজনা শুরগা হিসাব চুমনা থমলবদি শেল পাইবা মীনা শেল মাংহনবা হিসাবতা চংদনবনচিংবা লায়না ফাবা ঙমই। কেশ বুক্তা debit balance হায়বদি debit side কা credit side চাংদমনবদা debit side না হেন্দুনা debit balance লৈফম থোকই। মরমদি আয় লৈতনা খরচ তৌবা য়াদবগুম্বনি।

খুদম

১৯৬৮ এপ্রিল তাং ১ দা শ্রীগোপাল শর্মানা ললোনবা হৌই। মখাগী ট্রানজেকশনশিং মাগী কেশ বুকতা ইশিল্লু।

১৯৬৮

এপ্রিল তাং ১ শ্রীগোপালনা শেল্লেপ ওইনা হুকান্দা হাপচিনবা লু: ১০০০.০০

” ২ কেশ থিত্থনা পোৎ লৈরুবা ৮০০.০০

,,	৩	শেল থিরগা য়োনখিবা	৩০০.০০
,,	৪	রাম সিংহদা শিংখিবা	২০০.০০
,,	৫	শেল থিরগা য়োনখিবা	৫০০.০০
,,	৬	লল্লোনবগী খরচ	১০০.০০
,,	৭	কমিশন ফংবা	৫০.০০
,,	৮	চৌকি, মেজ, উপু লৈরুবা	২০০.০০

তোঙান তোঙানবা কেশ বুক্কী মওং

শেল াইবশিংনা শেল লান্না শিজিন্নবা থিংনবা চংলকপা শেল মখৈনা বেঙ্কতা থমজিল্লগা শেল পিথোকপা পুমনমক cheque ওইনা পিবসি অচৌবা তুকান, করবারনচিংবদা তৌনৈ। কেশ বুক মরুওইনা অহুম লৈ।

১। কেশ, বেঙ্ক অমসুং ডিস্কাউন্টগী কা য়াওবা কেশ বুক

২। কেশ অমসুং ডিস্কাউন্ট কাদা য়াওবা কেশ বুক

৩। বেঙ্ক অমসুং ডিস্কাউন্ট কাদা য়াওবা কেশ বুক

কেশ ট্রানজেকশন Posting তৌবা

কেশ বুক্কী debit কী মাইকৈদা ইরিবা পুম্নমক্কা মরিলৈনবা Ledger Account গী credit তা অদুগা credit side তা লৈবা আইটেমশিং ledger account গী debit তা ইশিনগনি

Cash discount কনাগুম্বা অমনা থিন্দনা শেল পিরক-পগীদমক এলাউনস অমা শেল ফংলিবনা পিরিবা অদুবু Cash Discount নি। কেশ বুক্তা discount Column য়াওরবদি

শেল ফংলকপদা discount পিথোকখিবনা debit side তা discount allowed অদু ইশিনগনি অদুগা শেল পিথোকখিবদা থুনমক শেল থিবগীদমক ফংলকপা discount না credit side তা অপুনবা শেলবু অমাংবা (Loss) ওইনা লৌবা তাবনা ledger দা উৎলিবা Discount Account দা debit তৌবা তারে। Credit side কী discouut শিং ঐখোয়গী অতোংবা (gain) আয় ওইবা মরমনা ledger দা লৈরিবা discount তা credit তৌবা তারে

Balancing the Cash Cook

কেশ বুক্কী debit side না credit side তগী মতম পুম্নমক্তা চাওগনি মরমদি লল্লোনবদা অরৈবা শেলদগী অচৎপা শেলনা হেনবা য়াদে। মরম অদুনা মতম খুদিংমক্তা কেশ বুক্ত debit balance লৈগনি।

Petty Cash

লল্লোন ইতিক তৌবশিংনা শেল মচা মশু তোয়না খরচ তৌবগী মওং লৈ। নোংমগী চত্তবা য়াদবা খরচ মচা মচাগীদমক শেল খরা তোঙাম্না খাইদোক্কুনা কেশিয়ারগী মখুত্তা থমনৈ। খরচ মচা পুম্নমক ওহাক লৈতনা কেশ বুক্তা ইবসি খুদোং চাদে। মসিগীদমক Petty Cash Book অমা থমনৈ। অককনবা শেল খরা কেশিয়ারগী মখুত্তা থমনৈ। অসিগুম্বা petty cash Book কীদমক কেশিয়ারদা খাইদোক্কুনা থম্বগী মওং অসিবু Impreșt System of Petty cash হায়না খংনৈ।

পাওখুম

Dr কেশবুক Cr

তারিখ	অফংবা (Receipt)	L.F.	শেল	তারিখ	পিথোকপা (Payment)	L.F.	শেল
১৯৬৮			লু: পৈ:	এপ্রিল			লু: পৈ:
এপ্রিল ১	টু শ্রীগোপালগী কেপিটেন একাউন্ট (capital a/c)		১০০০·০০	২	বই পোৎকী একাউন্ট		৮০০·০০
				” ৪	” রাম সিংহ একাউন্ট		২০০·০০
” ৩	” পোৎকী একাউন্ট (goods a/c)		৩০০·০০	” ৬	” লল্লোনবগী খরচ		১০০·০০
				” ৮	” চৌকি, মেজ, উপুগী একাউন্ট		২৫০·০০
” ৫	” পোৎকী একাউন্ট		৫০০·০০				
” ৭	” কমিশন একাউন্ট		৫০·০০	” ৮	খুত্তা লৈবা শেল—		৫৯৯·০০
			লু: ১৮৫০·০০				লু: ১৮৫০·০০

Cash Entries

কেশ বুক্তা ইশিন্নবা Entries মখাগী অসিদগী ওইগনি।

(ক) Cash Memo for cash sales.

(খ) Cash Memo for cash purchase.

(গ) Receipt Book

(ঘ) Receipt for payment made.

Receipt and payment by cheque

লল্লোনবশিংগী খুদোংচানবগীদমক বেঙ্কতা Current Account নত্রগা Saving Account তা শেল থমলগা চেকনা শেল পিথোকপা অমসুং চেক ওইনা শেল লৌশিনবগী থবক তোয়না লৌবা ঙাকনি।

(ক) বেঙ্কতা শেল থমজিনবা

(খ) বেঙ্কতগী শেল লৌথোকপা

(গ) পোৎ লৈখিবা মীদগী চেক ওইনা ফংবা

(ঘ) চেক ওইনা শেল পিথোকখিবা হায়রিবা মরি অসি মুন্না খংগদবা ওই।

বেঙ্কতগী শেল থমজিনবদা কেশ বুকী য়েৎথংবা লমায়দা "By Bank Account" হায়না ইশিলগনি।

বেঙ্কতগী কেশ লৌথোকপদা ওইথংবা কেশ বুকী লমায়দা "To Bank Account" হায়না ইগনি। পোৎ লৈখিবা মীশিংগী (Customers) চেক ফংবা মতমদা চেকশিং Bank তা

থাজিনলি। মসিগুম্বা ট্রানজেকশনশিং অসি entries অনি চংই, মদুদি অমনা Customer দগী চেক ফংবা অমগুং অতোপ্পা অমনা Bank তা Collection গী পিশিনখিবা।

ক্যাশ বুক

Date	Receipts	L.F.	Amount	Date	Payments	L.F.	Amount
19 Jun 10	To Ram's a/c (cheque received in payment of amount due)		Rs. p. 600·00	19 Jun 10	By Bank a/c (cheque paid in Bank for collection)		Rs. p. 600·00

চেক ফংবা মতমদা কেশ বুক্কী মাইকৈ অনিদা ইশিনবা মরমনা Cash Balance (খুত্তা লৈবা শেল) অহু হেনম্ হেন- গৎলোই অহুগা হনস্ হহ্রোই।

অহুম শুবা পন্দুপ

Purchase Day Book

লল্লোন ইত্তিক তৌবদা শেল থিরগা (Cash payment) লৈবা ভাক্তা য়াদবা মতাং লৈ। পোৎ কয়ামরুম শোত্তুনা লৈরুরগা য়োম্হোক য়োনশিন তৌবনা নমই। Credit Purchase তৌনরগা লল্লোনবা কাংলুপ কয়ামরুম লৈ। পুন্নমক তাসি ইশিন্নবা থল্লিবা হিসাব বইবু Purchase Day Book কৌই। Invoice হেক ফংবগা অচুম অরান মুন্না য়েংলগা বই অসিদা ইশিনলি। মসি Invoice Book হায়নস্ খংনৈ।

Invoice কী মওং মখাদা উৎলি।

Telegrams : "Empo" Telephone—348

KAMITTERS & CO

Yours Order. No. 98: Invoice No. 668
Dated 5th June 1960

33. Chittarayan Street, Bombay
15th July 1960

MANIPUR STORE Dr.

Paona Road, Imphal (Manipur).

Qunty.	Description of goods	Rate	Am ount
		Rs. p.	
I can	50 lbs. Tea Superior per lb.	3·00	150·00
	Less trade discount	10%	150·00 15·00
			139·00
	E. & O. E,		
	Kamitters & Co.		

Purchase Day Book কী মওং

Purchase Day Book

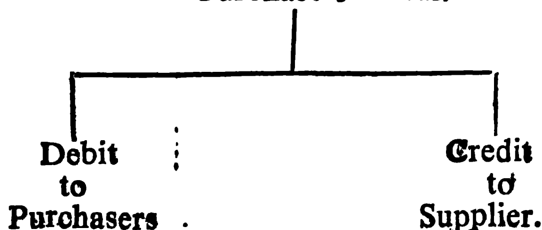
তারিখ	হিরম	Inward Invoice No.	L.F.	লু: পৈশা

Purchase Day Book থম্বগী কান্নবা।

১। Ledger দা ট্রানজেকশন খুদিংগী পার্টি অনিগী রেকোর্ড থম্বা খুদোং চাই।

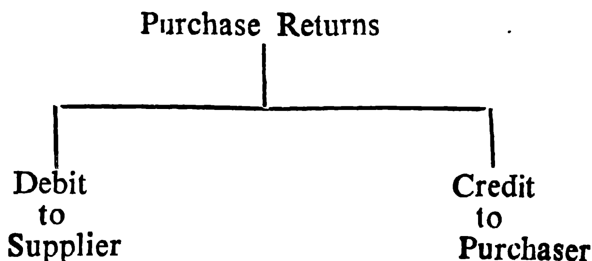
২। লল্লোনবা মীনা মতম মতমগী কয়া য়াম্না লৈশিনবা য়েংবদা লাইনা থংই।

৩। মরক মরক্তা Purchase Journal অদু মফম চাবা হিসাব বইদা posting তৌবা য়াই।



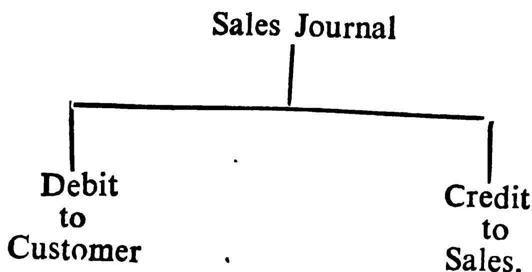
Purchase Returns

Credit তা লৈরুবা পোৎসু Supplier দা হনবা য়াওই। মহুবু Returns outward হায়না খংনৈ। লৈরুরবা পোৎ হনখিবদা Purchase Account দা debit তৌখিবা অদু মশিং হন্থগদবনি। মহুসু double entry গী নিয়মদা হিসাব চুন্না থম্বা ভাই।

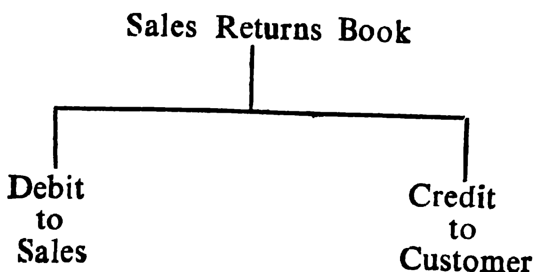


Sales Book

Sales Day Book হায়বা হিসাব বই অমদা Credit sales পুন্নমক ইশিনগনি। শেল থিরগা লৈখিবা পোৎকী হিসাব Daily cash book অমদা তোঙান্না থমলগা cash book তা ইশিনগনি। মসি credit sales গা পুনশিন্নদে। মসিসু purchase day book কা মওং মান্নৈ।



পোৎ credit তা য়োনখিবস্থ customer দগী হল্লকপা য়াওই। মস্থুগী দমক Returns Inward হায়বা বই অমা থমনৈ।



Debit Note

শেল থিদনা (credit) পোৎ লৈরুবা অছু মপুদা অমুক হনবা তারব্রুবদি debit note অমা কারবোন থারগা কোপি অনি ইথোক্লগা পোৎ হঞ্জিনখিবা মীদা থাগনি।

Credit Note.

শেল থিদনা, শোত্তুনা (credit) লৈকবা পোৎ হনবগুন্না মমল থিনদনা পোৎ য়োনখিবা (credit sales) পোৎসু য়োল্লিবা মীদা হল্লকপা য়াওই। মহুগুম্বা ইশিনবা বই অতুবু sales Returns book কৌই। Credit note হায়বা অমা পোৎ হল্লকপদা ইরগা থাবক্কনি।

মরিশুবা পন্দুপ

Balancing.

Ledger একাউণ্টগী Balancing করম্না পুথোক্কনি।

নিয়ম খব :—

১। একাউণ্টকী মাইকৈ অনিমক তিনশিল্লু।

২। চে অতোপ্পা অমদা মাইকৈ অনিগী খেন্নবা য়েংউ।

৩। অরাৎপা মাইকৈদা খেন্নবহু তিনশিল্লু।

৪। অনিমক অমুক তিনশিল্লু।

৫। অতুগা মখাদা লৈয়ি অনি চিংউ।

Cash Account.

কেশ একাউণ্টগী Dr থাবা ওইগী মাইকৈনা Cr থাবা য়েংথংবা শেলদগী হেন্না লুমফম থোকই। মাইকৈ অনি মান্নহনগে

হায়রবদি অয়াংবা মাইকৈ হায়বদি credit side তা অনিগী খেন্নবা মশিং অদু হাপচিনগনি ; অদুগা কেশ বুক লোইশিনগনি। অনিগী, খেন্নবা শেল অদু খুত্তা লৈবা শেল ওইগনি।

অফংবা শেলদগী খরচ তৌবনা হেনবা য়াদবনা কেশ একাউন্ত খুদিংমক্তা credit balance ওইবা য়াদে। মতম পুম্নমক্তা debit balance ওইবা নত্রগা চপ মান্নবা ওইবা য়াই।

খুদম :—

Cash Account

Dr. Cr.

DATE তারিখ	PARTICULARS হিরম	J.F.	AMOUNT শেল	DATE তারিখ	PARTICULARS হিরম	J.F.	AMOUNT শেল

Goods Account

Book keeping দা "Goods" হায়বসি লমোনবা অমনা য়োন্থোক-য়োনশিন তৌদুনা শেন্দোং তাল্লিবা পোৎপু খংনৈ। খুদম ওইনা চেং য়োনবা অমদা চেংগী "Goods A/c" হায়গনি। উপু, কাংথোল য়োনবা অমগীদি উপুনচিংবদু goods হায়না লৌই। অদুগা দুকানগী পোৎচৈ হাপ্পবা লৈরবদি Fixed Assets

হায়না খংনগনি। Goods Account থম্বগী মরুওইবা কান্নবদি মতম অমদা লল্লোনবগী তোংলিবা নত্রগা মাংবগী হিসাব তৌবদা কোমনা থোকই। Goods a/c বু close তৌগে হায়রবদি stock-in-hand বু credit কী মাইকৈদা হাপচিনগনি। মাইকৈ অনিমক তিন্নশিনলগা করম্না হেনবগে য়েংগনি। Credit side না হেল্লগা অতোংবনি অদুগা debit side না হেল্লগা অনাবনি। (Goods a/c লমায় ২৬ তা য়েংবিয়ু)।

খুত্তা লৈবা stock শৌথৎপা অগম্লুং মমল লেপ্পা

খুত্তা লৈবা শেল পুথোকপগুম্না stock in hand পুথোকপাদি অপুনবা য়োনবদগী অপুনবা লৈরুবা অদু খাইদাকলগা ওইবা য়াদে। মরমদি লল্লোনবা মীনা লৈরুবা মমলদা শেন্দোং হংলগা পোৎ য়োনবনি। খুদম ওইনা শ্যাম শোক ১৯৬৭ মে তাং ১০ দা চেংপাক মন ৫০ খক মনদা লুপা ৬০গী হিংদা লৈরুই। অদুগা মেগী তাং ২০ দা চেংপাক মন ২০ দি লুপা ৬৫ গী মমলদা য়োনখ্রে। তাং ২৫ দা অমুক চেংপাক মন ১০ অমসু মনদা লুপা ৭০ গী হিংদা য়োম্বোকখি। শ্যামগী চেংপাক্কী হিসাব লমায় ২৭ কী অসিগুম্না উৎকনি।

য়োম্বোক্তবা পোৎকী মমল লেপ্পা

য়োন্দবা পোৎ লৈহৌবগী মমল লেপকে হায়রবদি লৈরুবা মমল (cost price) নত্রগা মতম অদুগী কৈথেলদা য়োনবা দর (Market rate) অনিগী মরক্তা অতাবা (হন্থবা) মমলদা লেপকনি।

Goods Account

Dr. Cr.

Date	Purchase	L.F.	Amount	Date	Sale	L.F.	Amount
1960			Rs. p.	1960			
Dec. 1.	To cash		500·00	Dec. 7	By cash		750·00
" 15	" cash		100·00	" 20	" cash		200·00
" 28	" B.N. Singh		400·00	" 25	" cash		400·00
" 29	" cash		20·00	" 31	" cash		100·00
" 31	" gross profit transfer to P & L. a/c		455·00	" 31	" value of stock in hand.		700·00
			1475·00				1475·00

চেংপাক হিসাব

Dr | Cr

তারিখ	হিরম		শেলশিং	তারিখ	হিরম		শেলশিং
১৯৬৭ মে, তাং ১০	To cash (মন ৫০ গী ময়মৌ মনদা লুঃ ৬০)		৩০০০	১৯৬৭ মে তাং ২০	By Mani Singh (মন ২০ য়োনখিবা মন ১ দা লুঃ ৬৫৲)		১৩০০৲
	" gross profit.		২০০৲	,, তাং ২৫	By L. K. Singh মন ১০ গী ময়মল)		৭০০৲
			লুপা ৩১০০				২০০০
					" Value of 20 mds Rs. 60/-		১২০০
							লুঃ ৩২০০



Stock Book

লল্লোনবা চাওখৎহনগে হায়রবদি Stock Book তা লৈরুবা পোৎনা ওইথংবা মাইকৈদা ইগদবনি অদুগা য়োম্লোক খিবা পুম্ন-মকনা য়েংথংবা মাইকৈদা ইগনি। মাইকৈ অনিগী খেৎনবনা খুত্তা লৈবা পোৎকী চাং খংনগনি। লল্লোনবগী পোৎতা খেৎনবগুম্ব Stock Book কী মওংসু থবক থবক্কী খুদোং চানবা শেমহুনা থমনৈ।

মঙাশুবা পন্দুপ

Trial Balance

Trial balance হায়বসি Ledger Accounts দগী লৌথোকপা debit balance অমসুং credit balance গী statement অমনি। হিসাব বই পুম্নমক্তা শুজিনলিবা পুম্নমক্কী অঙ্ক চুমনা শুৰিব্রা য়েংনবগী অরায়বা উপায়নি। মসি Ledger Account গা Final account গা লংদায়নি হায়বা য়াই।

Trial balance শাবনা মথাগী কান্নবা ফংই :—

১। ট্রানজেকশন খুদিংমক্কী debit অমসুং credit balance চুম্না ইশিল্লে খংবা ঙমই।

২। হিসাব বইশিং অঙ্ক চুম্না ইরে খংই।

Trial Balance শাবগী নিয়ম খরা ঃ—

১। ট্রায়েল বেলেন্সদি Journal গী মওংদা চেদিং অমদা রুল চিংলগা শাগনি।

২। Ledger Account গী মাইকৈ অনিমক তিনশিল্লগা debit অমসুং credit balance অনিমক ইগনি।

৩। ট্রায়েল বেলেন্সগী debit অমসুং credit পুন্নমক তিনশিনগনি।

ঐথোইনা খংলে মহুদি debit balance পুন্নমকনা debit কী কাদা অদুগা credit balance পুন্নমকপু credit কী কাদা ইগনি। Ledger Account গী বেলেন্সতা Assets, অমাংবা অমসুং খরচনা debit balance ওইবনা মসি debit column দা ইফম থোকলে। Liability পুন্নমক আয় নত্রগা তোংবনা credit balance ওইবনা credit কী কাদা ইশিনশনি (the total debits must agree with the total credits)

Gross Trial Balance

Name of account	L.F.	Dr.	Cr.
Goods Accounts	1	4000	4400
Biren's Account	2	400	1200
Cash Account	3	2000	1000
Madhu's Account	4	1700	1500
Nimai's Capital A/c	5		500
Salaries A/c	6	800	
Commission A/c	7		800
	Rs.	8900	8900

একাউন্টশিংগী **Dr** অমসুং **Cr** গী অপুনবা লৌথোক্লগা **Trial balance শাবগী মহুত্তা** মখোই অনিগী খেন্নবা (**diffe-rence**) অদুতা লৌবগা শাবা Trial balance বু Net Trial **balance** হায়না খংনৈ। Gross Tiial Bala ce অসি কয়া শানদে।

Net Trial Balance

Accounts	L F.	Dr.	Cr.
Good Acount	1	1000	400
Biren's A/c			800
Cash Account		200	
Nimai's capita			500
Salaries A/c		800	
Commission A/c			300
	Rs	2000	2000

পুদম—মথাদা ইরিবা বেলেন্সশিংদগী ট্রায়েল বেলেন্স অমা শেম্ম।

তলব	রু: ৫৮০
ইনস্যুরেন্স	২৫০.
বেঙ্ক ওভর ড্রাফট	৯৭০.
পোৎ হোনজিনবগী খরচ	২২০.
খুত্তা লৈবা শেল	৪৮.
রামদা পুথোকপা শেল	৩২০.
পোৎচৈ য়োন্নবগী লৈরুবা	৮৪১৭.
দুকান ভারা ফংলুকপা	৩১৫.
ডিস্কাউন্ট পিথোকাখবা	২১০.

Bills payable (বীল পিখিগদবা)	লু: ৩৯০.
Sundry Debtors	২৯৫০.
চহি হৌবদা লৈবা ষ্টোক	৩৮০০.
Sundry creditors	৭৪০
লল্লোনবগী খরচ (Trade expense)	৪৯০.
শেল্লেপ (Capital)	৫৮৯০.
য়োনখিবা পোৎ হল্লকপা	৪৭০.
খুৎশু খুৎলাই	১২০০.
থবক শুবগী মমল : wages)	৪৫০০.
পোৎশিং (Sales)	১৪৭২০.
পোৎ লৈরুবা হনখিবা	৩৯০.

পাউথুম

হিরম	Debit	Credit
	লু: পৈশা	
তলব	৫৪০·০০	
ইনস্যুরেন্স	২৫০ ০০	
বেঙ্ক ওভর- ড্রাফট		৯৭০·০০
কুলি ভারা	২২০·০০	
খুত্তা লৈবা শেল	৪৮·০০	
ৱামদা পুথোকপা শেল	৩২০·০০	
পোৎ চৈ লৈরুবা	৮৪১৭·০০	
দুকান ভারা ফংলকপা		৩১৫·০০

হিরম	Debit	Credit
ডিস্কাউন্ট	২১০'০০	
বীল পিথোকখিগদবা		৩৯০'০০
Sundry Debtor	২৯৫০'০০০	
চহি হৌবদা লৈবা ষ্টোক	৩৮০.০০	
Sundry creditor		৭৪০'০০
লম্লোনবগী খরচ	৪৯০'০০	
শেল্লেপ		৫৮৯০'০০
পোৎ হোনজিল্লকপগী খরচ	৪৭০'০০	
খুৎশু খুৎলাই	১২০০'০০	
থবক শুবগী পিখিবা	৪৫০০'০০	
পোৎশিং (Sales)		১৪,৭২০'০০
পোৎ লৈরুবা হনখিবা		৩৯০'০০
লু:	২৩৪১৫'০০	২৩,৫১৫'০০

মথক্তা উৎলিবা ট্রায়েল বেলেন্সকী শন্দোকপা মরু'ল :-

১। তলব — খরচ ওইবনা debit balance

২। ইনস্যুরেন্স — খরচ ওইবনা debit balance

৩। খুত্তা লৈবা শেল — asset নি

৪। Bank over draft — Liability নি

৫। রামদগী পুবা শেল — আয়নি—credit.

৬। পোৎচৈ য়োন্নবা লৈরুবা — Debit balance নি

৭। ভারা ফংলকপা — আয়নি—credit

৮।	Discount	খরচনি—debit
৯।	বীল পিথোক্কদবা	Liability নি
১০।	Sundry Debtor	Asset. নি
১১।	Opening stock	Asset. নি
১২।	লল্লোনবগা খরচ	খরচনি—debit
১৩।	Sundry creditor	Liability
১৪।	শেল্লেপ	Liability নি
১৫।	পোৎ হোনজিনবগী খরচ	খরচনি
১৬।	থবক শুবগী মমল	খরচনি
১৭।	পোৎ লৈরুবা	credit নি
১৮।	পোৎ লৈরুরগা হনখিবা	লৈরুরবা পোত্তগী থাইদোক্কনি।

Assets পুম্নমক্না Debit কী মাইকৈদা অহুগা Liability না credit গী মাইকৈদা চংগনি।

Trading Account

লল্লোনবা অমগী Profit & Loss Account অসি শরুক অনি থোক্না থাইদোকই। অহানবা শরুক্না Trading Account কৌই। অনিশুবা শরুক্না Profit & Loss Account হায়না খংনৈ। Trading Account হায়বসি gross profit নত্রগা gross Loss পুথোকনবা শাবা একাউন্ট অমনি। Trading Account দা য়োম্নবা লৈরুবা পোৎকী মমল (purchase) অমসুং পোৎশিং (sales), Direct expenses. মসিনচিংবা চংই। মসিদগী ফংবা gross profit নত্রগা gross

Loss অদু profit & loss Account দা transfer তৌগনি অদুদগী Net profit নত্ত্রগা Net Loss পুথোক্নি।

Trading Account of Shri Arvindu Singh for the year ending...31st March 1968.

	Rs.		Rs.
To stock ...	1000	By sales. 10500	
,, purchase 9000		" Less Return	
Less Returns		Inward 1800	8700
7000	8300	" closing ...	
out ward...		stock	3000
,, wages	1000		
,, gross profit transferred to P. & L. a/c	1400		
Rs.	11700		11700

Net Purchase অমসুং Net Sales

Purchase Returns (outwards) অসি Trading Account কী credit মাইকৈদা উৎপগী মহুত্তা purchase দগী খাইদোকলগা Debit side তা উৎপা য়াই। মসিনা লায়বা হেন্নী।

মসিগুম্না য়োম্হোকখিবা পোৎ অমুক হনজিল্লকপা য়াওরবদি Sales দগী খাইদোকলগা credit কী মাইকৈদা উৎপা য়াই।

Direct expenses (Trading A/c দা উৎকনি)

(I) Wages.

(II) Carriage Inward.

(III) Freight Charges.

Other expenses (P. & L. a/c দা উৎকনি)

(I) Selling expenses such as salaries, allowance commisssion, advertising. catalogues, rent of go-downs etc.

(II) Distribution expenses such as carriage outward, Freight, Motor lorry carrier's charges, packing materials & packe's wages.

(III) Advertising expenses such as salaries of Manager & office staff, office expenses, office rent. etc.

Trading একাউণ্টগী খুদোংচাবা

১। লল্লোনবদা পোৎ লৈরুরগা য়োম্হোকখিবগী চাওরাকপা gross result উৎলি।

২। লল্লোনলকপগী মথং মথং চহিগী লৈবা য়োনবা অমসুং stock কী চাংদমনবা ওম্বনা, করম্বা মকমদা শোইরবগে হায়বা খংবা ওমই।

৩। চাওরাকপা তোংবা, মাংবা খংবা ওমই।

Profit and Loss Account

Trading Account হেক শাহনা gross profit নত্রগা gross loss পুথোকপগা profit & loss Account শাই। মসি থাঙ্গৎশেংনমক Trading Acccount দগী শমথবনি। করিগুম্বা মতম অমগী মনুংদা লম্নোনবগী চপ চাবা তোংবা নত্রগা মাংবগী ফল খংবা ঙমনবগী শাবা হিসাবপু profit & loss Account হায়না খংনৈ। মসিনা Net profit নত্রগা Net Loss তাক্কনি। একাউন্ট অসিগী credit কী মাইকৈদা gross profit থমগনি। আয় পুমনমক credit মাইকৈদা ইগনি। অতুগা খরচ নত্রগা মাংবা পুমনমক debit মাইকৈদা ইগনি। অনি চাং-ঙমনরগা মাংবা, তোংবগী রাফম খংগনি। লম্নোনবগী Indirect expense পুমনমক মসিদা চংগনি। capital income নত্রগা capital expense মখৈদি মসিদা চংলোই। মতুদি Balance sheet শাবদা উংকনি।

খুদম

মথাগী অসিদগী profit & loss Account অমা শাও

Gross profit from Trading a/c	লুপা ১৩০০০.
খরচশিং	৪০৫
থবক তৌবশিংগী তলব	৪৬০০.
চেনচিংবা লৈবগী মমল	১৮৮
Rate & Taxes	২২০.
য়ুম ভারা	২০০০

কমিশন ৭০০

শেন্দোই ১০১৪

Profit & Loss Account

of ... for the year ending ..

To	লু:	By (বাই)	লুপা
খরচ	৪০৫	Trading a/c (gross profit)	১৩০০০
" তলব ৪৫০০			
হ'ন্নন। পিখিবা ২৫০			
	৪২৫০	" কমিশন লু: ৭০০	
" চেনচিংবগী	১৮৮	হান্ননা লৌশিল্লবা ৫০	৬৫০
" Rate & Taxes	২২০	" শেন্দোই লু: ১০১৩	
" ভারা লু: ২০০০		"পিগদবা বাংলিবা ৪৫	১'৫৮
" পিগদবা ৪০০	২৪০০		
" Depreciation	১০৫		
Bad Debts	১২৫		
" শেন্দোই	২৫০		
" Net profit	৬৭৬৫		
	১৪৭০৮		১৪,৭০৮

মখাগী adjustments শিং অসি ভৌগদবনি।

(ক) Trade expenses লু: ১০০, অমসুং ভারাগী লু: ৪০০, পিগদবা বাংলি।

(খ) তলবকী লুপা ২৫০, হান্না পিখিবা।

(গ) শেন্দোই লাক্কদবা পিরকত্রিবা লু: ৪৫্

(ঘ) কমিশন লু: ৫০্ হান্নবা লৌশিনবা,

(ঙ) অফিসকী মেজ, চৌকি অমসুং উপুনচিংবা লু: ১০৫০্ গী চামদা ২০ গী হিংদা Depreciation তৌগনি।

(চ) Bad Debts কী লু: ১২৫্ খক write off তৌথোকউ

(ছ) গোপাল শর্ম্মগী শেল্লেপ লু: ৫০০০ গী চামদা ৫ গী হিংদা শেন্দোই কাগনি।

Balance Sheet

Balance sheet কদাইবু কৌই।

A balance sheet is a statement of Assets & Liabilities of a merchant prepared with a view to ascertain the financial position of his business as it exists on any particular date.

লল্লোনবা অমগী চহিগী লোইরকপদা ইকোন কোম্না শাবা হিসাবকী মওংবু Final Account হায়না খংনৈ। Balance sheet হায়বসি Final Account শারকপগী ইরোই লোইবা মওংনি। থাক্লৈশেংবমক Balance sheet হায়বসি লল্লোনবা অমা করম তৌরিবা হায়বা কিভম শেংনা উৎপা statement অমনি।

Trial balance শারবা মতুংদা Balance sheet শাগনি। Assets অমসুং Liability মখল মখল থোকনা বেলেন্স

সিটতা চংগনি। য়েংথংবা মাইকৈদা Assets অমসুং ওইথংবদা Liabilities উৎকনি।

Assets হায়বসি চাওরাকনা মখল অনি থোকনা খাই-দোকই। (১) Fixed Assets (২) Floating Assets.

Fixed assets হায়বদি লল্লোনবদা মতম কুইনা লেংদনা শিজিন্নবগী লৈবা assets পু থংনৈ। মতুদি লম, য়ুম-কৈ, উপু-রাপু, খুৎশু-খুৎলাইশিং অসিনচিংবা। মখোই অসিদি য়োম্থোক্নবা লৈরুবা পোৎ নত্তে Fixed Assets কী মমুংদা চহি খুদিংগী মশাগী Value য়াম্না কাহেন্না মাংথবা অতুবু Wasting Assets কৌই।

Floating নত্রগা current Assets—মখোই অসি অমুক য়োম্থোকনবগীদমক লৈরুবা পোৎচৈবু থংনৈ। খুদম:— stock in tiade, sundry Debtors, Bills Receivable, cash at Bank.

Floating assets অসি liquid Assets হায়না থংনবা খরমু লৈ। মখোই অসিদি খুনমক শেল ওম্থোকপা য়াবা জাৎনি। cash in hand, cash at Bank নত্রগা short term losses মখোই অসিনি।

Valuation of Assets

মহৌশানা Fixed assets পুম্নমক লৈরুবা মমলদা (cost price) দগী মতিক চাবা depreciation তৌরগা মমল

লেপকদবনি। অদুগা Floating Assets না cost price নত্ত্রগা Market price দগী হন্থবা মমলদা লেপকদবনি।

Capital and Revenue Expenditure

মতম কুইনা লেংদনা লৈগদবা Assets অমা ফংলিবা চংলিবা খরচপু capital expenditure হায়না খংনৈ। মদুদি লম, ফেক্টরী, মেচিন, উপু, মেজনচিংবনি।

পোৎ অমুক য়োম্থোকখিনবদা চৎলিবা খরচ পুমনমকপু Revenue cxpenditure কৌই। খুদম— Rent, Taxe, wages Repairs.

Capital অমস্থুং Revenue খাইদোকপগী অরাইবা মওংশিং

(ক) করিগুম্বা খরচনা মতম কুইনা লৈগদবা নত্ত্রগা লেংদবা লোম্না ওইরবদি capital ওইনা লৌনৈ। অদুগা তোয়না তোয়না চৎপা খরচ নত্ত্রগা মতম খরগীদমক ওইবা মওংগী পোৎচৈগী চৎখিবা খরচ অমস্থুং মদুদগী কান্নবনা চহি অমা গুম্বগীদমক ওইরবদি Revenue ওইনা লৌনৈ।

(খ) Capital items পুমনমকতি লল্লোনলিবা অদুগী assets নত্ত্রগা liability ওইগনি অমস্থুং Balance শিটতা চংগনি।

Revenue items বা আয় নত্ত্রগা খরচ ওইবনা P. & L. a/c দা চংগনি।

থুদম :— মথাদা পিরিবা আইটেমশিংনা Balance sheet শাহনা য়েংশি

	Dr.	Cr.
Capital on 1. 1. 1966		Rs. 20.000
Motor vans 31. 12. 66	Rs. 22.000	
Cash at Bank	7.000	
Profit		30.000
Land	41.000	
Drawings	15.000	
Loan from Bank		40.000
Debtors on 31. 12 66	20.000	
Sundry creditors on 31.12.66.		33.000
Closing stock on 31. 12 66.	23 000	
	Rs. 128.000	128 000

Balance sheet as at 31 st. Dec. '66

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Loan from Bank 40.00		Cash at Bank	7000
Sundry creditors 38.00		Debtors	20000
	78.000	Motor vans	22000
Capital 20.000		Land	41000
Less Drawing 15.000		Closing stock	23000
35.000			
Add. Net 30.000			
Profit	35.000		
	Rs. 1,13.000	Rs.	1,13·000

তরেংশুবা পন্দুপ

Consignment Accounts

লল্লোনবদা করিগুম্বা পোৎচৈ শেল থিদুনা লৈবা য়োনবগী থবক নত্তবা অতোপ্পা লল্লোনবা অমদা অককুবা কমিশন পিদুনা পোৎচৈ থাদোক থাজিন তৌনরগা, পোৎ অদু য়োথোক্লগা শেল মপুদা থারকপগী মওংদা চৎথনব লল্লোনবগী মওংবু consignment হায়না খংনৈ। পোৎ থারিবা মীনা অমাং অতোংবগী দাইরি লৌদুনা পোৎ য়োনবগী পথাপনি।

Consignment মখল অনি থোকই। মদুদি consignment outward অমসুং consignment Inward.

ঐখোইগী পোৎ য়োন্থোকপি রকুবা থাদোকখববু consignment outward অদুগা মীওন্দগী ঐখোইনা ফংলগা মীগীদমক য়োনবিবনা consignment Inward কৌই। পোৎ থাদোক্লিবা মীবুনা consignor অদুগা পোৎ অদু য়োথোকনবা ফংলিবা এজেন্টবু consignee কৌই।

Pro-Forma Invoice

ঐখোইনা পোৎচৈ খরা এজেন্টশিংদা থাবদা Invoice গী মওংদা মরোল শুগাইনা ইবা চে অমা থাগনি মদুবু per-forma Invoice কৌই। মসিদা পোৎকী মমল, চাং অমসুং খরচনচিংবা শেংনা তাকই।

The rates and value mentioned in the pro-forma Invoiced may be the cost price of the goods sent, though they represent the selling price.

Speciment Pro-Forma Invoice

Branch	Telegram : EMPO
19 Mount Road.	RANI STORES.
Madras.	45 Poonamali Road
	Madras.
	Dated Ist March 1968
Consigned to :	Seva stores,
	Paona Bazar, Imphal, Manipur
	By train.

Marks & numbers	Fifty cash, cash Containing one gross, A-1 Quality life
S.S.	Time-Rani Fountain pens @ Rs. 450. per doz.... ..Rs.27,000
E. & O. E.	For Ranis stores
	Shantilal
	Manager

Consignment দা থাবিবা পোৎ য়োম্ছোকখিবা কাওবদি consignee অসি consignor গী debtor ওইদে। পোৎ

য়োনখিবগা consignee না statement অমা consignor দা থাই মহুবু "Account Sales" কৌই। মসিদা য়োনখিবা পোৎকী মশিং অপুনবা অশিংপা শেল, খরচ অমস্তুং কমিশন ককথৎলগা ভারকপা শেলগী মরোল পুম্নমক শুগাইনা ইডুনা তাকই।

Specimen Account Sales

Seva Stores,
Paona Bazar, Imphal
Dated 6th June 1968.

Re :—Consignment of 60 dozens **Rani** Fountain pen received for M/S **Rani** stores, Madras for sale on their account in March 1968

Account Sales

43 dozens Fountain pens sold upto 31st May 1968		Rs. 25000
Less charges :		
Freight & Insurance	175.	
our commission 10%	2500	
		2675
Net proceeds Rs.		22325
Less advance given		10000
Balance due remitted as per draft enclosed		12325

E. & O. E.

Seva Stores

Outward Consignment গা মরি লৈনবা ট্রানজেকশন

১। ঐখোইনা পোৎ consignment দা থাখিবদা :—
Consignment a/c না debit অমসুং goods sent on consignment a/c না credit থমগনি।

২। Consignment থাবদা চংবা খরচকী মরিদা :—
consignment Account না debit অমসুং খরচকী শেলনা credit থমগনি।

৩। Consignee (পোৎ ফংখিবা মী) দগী শেল নত্রগা চেক (cheque) থাখিবা পোৎকী বোইনা (advance) নত্রগা Security ওইনা ফংলকপদা :—
Cash account না debit থনগনি অমসুং consignee গী Personal a/c না credit ওইগনি।

৪। Consignee দগী account sale ফংবদা Consigne's personal account না debit অদুগা consignment account না credit থমগনি।

Inward Consignment গা মরি লৈনবা ট্রানজেকশন

১। Consignment ফংবদা

Consignment হেক ফংবগা pro-forma Invoice য়েংলগা পোৎকী মরম পুম্নমক consignment Inward Book তা ইশিনগনি।

২। Consignment ফংবদা ঐখোইনা তৌরিবা খরচ consignor গী ওইগনি। মরম অদুনা consignor গী personal a/c না debit অদুগা খরচগী শেলনা credit থমগনি।

৩। Consignor দা advance ওইনা শেল থাখিবদা consignor গী personal account না debit অদুগা থাখিবা শেলনা credit থমগনি।

৪। পোৎ খর শেল থিদুনা (cash payment) য়োনবদা cash a/c না debit অমসুং consignor গী personal account না credit থমগনি।

৫। Account Sale হেক থাখিবগা consignor দা ঐখোইগী কমিশন অমসুং খরচ পুন্না debit তৌগনি অদুগা কমিশন নত্রগা খরচকী একাউন্টনা credit থমগনি।

৬। Consignor দা পিখিগদবা শেল থাখিবদা consignor personal a/c না debit অদুগা cash account না credit থমগনি।

থংগদবা খরা

পোৎ Consignment দা থাবসি য়োম্থোকপা ওইনা লৌবা য়াদে। Consignee অসি consignor গী debtor ওইদবনা থাখিবা পোৎ অসি consignee গী personal a/c দা credit তৌবা য়াদে। মসি চুমনা পোৎ থাদোক থাজিনগী বাকমনি। মরম অদুনা মথাগী Entry অসি তৌগনি।

Consignment outwards a/c Dr To goods sent on consignment a/c (For cost of goods consigned to···)			

মসিগী cost price দা ইগনি

Consignor's Expenses

পোৎ consignment দা থাবদা খরচ চংগনি মতু মখাগী অসুম ইশিনগনি।

Consignment outward a/c Dr To cash account... .... creditors a/c··· ········ (For expenses paid by consignor)	

Consignee's expenses

পোৎ ফংবা মতমদা consignee না খরচ তৌই। মতুদা মখাগী অসুম ইগনি।

Consignment out ward a/c Dr. To consignee's a/c ··· (For expenses incurred by the consignee as per letter dated ·······			

মসি consignee দগী **Intimation** অমা Consignor-না ফংলবা মতমদা ইগদবনি।

Advance

পোৎ য়োনব্রিবৈদা **consignee** না **consignor** দা ad-vance ওইনসু থমই।

Bills Receivable a/c Dr. To consignment a/c (For consignee's acceptance at 3 months received against consignment sent)			

Sales by the consignee

পোৎ অদু consignee না য়োস্তোকখিবদা consignor দা Account sales থাগনি consignor না Account Sales হেক ফংবগা মথাগী entry অসি তৌগনি।

Cash Account Dr. To consignee's a/c (For sale of goods according to Account sales sent			

Commission

পোৎ লোইনা য়োস্থোকখিবদা consignor গী শিকম থোকপা commission অদু লেপলগা মথাগী entry অসি তৌই।

Consignment out ward a/c··· Dr. To consignee's Account··· (For commission at · ···· ···· % on gross sale)			

মথক্তা consignor গী থমগদবা মরমদা ইত্রে। হৌজিক্তি consignee গী অমুক য়েংলসি।

Consignee's Books

পোৎ consignment দা লাকপদা consignee না মাগী হিসাব বইদা ইশিনদে মরমদি মহাক purchaser অমসুং ownership of the goods ওইদে। মরম অদুনা খংবা য়াবা records খরশিং থমই। মহাক্কী Ledger দা consignment account হায়দুনা হাংদে। Consignor গী personal account দা transaction পুম্নমক ইগনি।

Consignee না খরচ তৌবদা

	L.F.	Dr.	Cr
Consignor's A/c ... Dr. To cash A c (For charges etc paid on goods received an consignment)			

Consignor দা Advance পিখিবদা

	L.F	Rs.	Rs.
Consignor's a/c Dr To Bills payable a/c (For our acceptance of consignor's draft as advance)			

পোৎ য়োংখ্রোকখিবদা (Consignor)

	L.F.	Rs.	Rs.
Cash Account Dr. To Consignment a/c (For sale of goods of consignor according to Account sales out)			

Commission

	LF	Rs	Rs
Consignor's a/c Dr To consignment a/c (For commision of 10 %			

নিপালশুবা পন্দুপ

Receipt and payment Account.

লল্লোন ইতিক তৌবা নত্তবা ওরগেনাইজেশন কয়ামদম হায়বদি ক্লবশিং, লাইব্রেরী, শিক্ষাগী মরুপ, ধর্ম্মগী সভা, লাইরিক-লাইশু ইনবগী সোসাইটি, লৈকাই শেমগৎ শাগৎপগী মরুপ, দান তৌনবগী লিংবা সোসাইটি, অনালায়েংবগী মতেং পাংবা এসোসিয়েশনচিংবগী চহিগী নত্রগা থাগী ওইনা লাকলিবা আয় অমসুং চংখিবা খরচশিংগী হিসাবকী একাউন্ট মেন্নরশিংদা উৎপা দরকার ওই। মসিগুম্বা একাউন্টশিং মথাগী অসিনা উৎপা য়াই।

১। **Receipt and payment Account**

(অফ,বা অমসুং পিথোকপগী একাউন্ট)

২। **Income and Expenditure Account**

(আয় অমসুং খরচকী একাউন্ট)

শেন্দোং তানবা ওরগেনাইজেশনশিংনা মথক্কী একাউন্ট অনি

অসি শাম্নদে, মসিদি ময়ামগী কান্নবা তৌবশিংগী উৎকদবা একাউন্ট মওংনি।

Receipt Payment Account

শেল কংলকপা অমস্তুং খরচ পিথোকখিবগী শমলপা মওংগী একাউন্টনি। মসি কেশবুক্কগী লৌথোক্লগা শাবনি। অহৌবা নুমিত্তা খুত্তা লৈবা শেলবা একাউন্ট অসি হৌই অমস্তুং মতম অদুগী অরোইবা নুমিত্তা লৈবা শেলবা একাউন্ট লোইশিল্লি।

শেলগী একাউন্ট ওইবনা আয় লাক্কদবা নত্রগা খরচ পিহৌ-খ্রিবগী বা য়াওদে। অফংবা শেল পুম্নমক debit কী মাইকৈদা অদুগা পিথোকখিবনা credit মাইকৈদা ইশিল্লি।

Income & Expenditure Account

মসি তোংবা তান্দবা ময়ামগী ওইবা থবকী লিংবা ক্লবগুম্ন-শিংনা শাবা Revenue Account নি। আয়শিংবা credit মাইকৈদা ইগনি।

Receipt & payment A/c অমসুং **Income & expenditure A/c** খেন্নবা।

Receipt & payment a/c	Income & expenditur a/c
১। মতম অমগী অশন্বা শেলগী ট্রানজেক্সন মওংনি।	১। শেন্দোং তান্দবা অর গেনাইজেশনগী তোংবা অমসুং মাংবগী অতোপ্পা মমিংগী একাউন্টনি।
২। অফংবা শেলনা debit মাইকৈদা অমসুং খরচনা credit মাইকৈদা ইশিল্লি।	২। অফংবা শেলনা credit মাইকৈদা অদুগা খরচনা debit মাইকৈদা ইগনি।
৩। হৌখিবগী মতমদগী পুথরকপা শেলনা Opening balance ওই।	৩। হান্নগী Balance না হৌদে।
৪। Capital অমসুং Revenue আইটেমশিং পুন্না য়াওই।	৪। Revenue আইটেমশিংদা য়াওই।
৫। একাউন্ট অসিগী মাইকৈ অনিগী খেন্নবনা অরোইবদা খুত্তা লৈবা শেল ওইনা উংলি।	৫। অনিগী খেন্নবনা খরচগী আয়না হেনবা নত্রগা খরচনা আয়দগী হেনবসু তাকই।
৬। Balance sheet শানদে।	৬। Balance sheet শাগদবনি।

থুদম—

The popular Club, Imphal.

Receipts & Payments Account for the year ended 31st March 1968.

Dr. Cr.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance in hand.	200.	By Salaries	10
		,, Repairs	72
,, Subscriptions	600.	,, Printing & stationery	50
,, Hiring of rooms	150.	,, Light charges	48
		,, Chowkidar's pay	240
		,, Refreshment	50
		,, Balance c/d	390
	Rs. 950	Rs.	950
To Balance b/d	390		

মাপলশুবা পন্দুপ

Partnership Accounts

করিগুম্বা লল্লোনবা থবদি মী অমদগী হেন্না পুনশিন্নগা থবক চংথবনা খুদোংচাবা হেল্লি। মী অমনা লল্লোনবদা হৈবা অমনা মী থেংনহুনা order নচিন্না লোবদা হৈ শিংবা ময়াম অসি পুন্না থবক ভৌমিন্নবা শেন্দোং হেন্না কংবা ঙমই।

মী অমা অনি পুন্না থবক চৎথরগা মাড়দগী লাকপা শায অমম্ভং অতোংবা শরুক য়ানবা চাংদা য়েন্নবগী মওংবু partnership হায়না খংনৈ। মসিদা য়াওরিবা মাবু partner শেম Banking Business গীদমক তৌবা Partnership গী মী মশিং ১০ দগী হেল্লোইদবনি অদুগা অতোপ্পা মওংগী লল্লোনবগীনা মী ২০ দগী হেনবা য়াদে।

Definition (Indian Partnership Act. 1932)

Partnership is the relationship between "persons who have agreed to share profits of a business carried on by all or any of them acting for all."

Firm : — মীশিংনা অমগ অমগা য়া ওশিন্দুনা partnership অমা শেম্নবদি মদুবু পুন্না Firm হায়না খংনৈ।

Partnership অমা শেম্বদা চৎব মঙাক : —

১ লল্লোনবদা য়াওরিবা মী থুমিনক্কী য়ানবা (agreement) অমা লৈগনি।

২। লল্লোনবা অমা তৌগদবনি।

৩। শেন্দোং লাক্লবগী তৌবা থবক ওইগনি।

৪। থবক অদু মী খরা নত্রগা ময়াম্মক চংদুনা লল্লোনগদবনি।

Partners মথল য়াম্নই।

(ক) শেল্লেপস্থ পুথোক্লগা থবকস্থ মাইপুনবা partner মথল অদুবু Active partner কৌই।

(খ) শেলদি পুথোক্লগা থবক নোম্বদি য়াওদবা partner-শিংবু "Sleeping partners" নত্রগা Dorment partners হায়না খংনৈ।

(গ) Partnership firm অমুগী লল্লোনবগী খুদোং চানবগীদমক মখিংদা থাংদোক্লগা শেলদি পুথোক্কবা partner বু Nominal partner হায়না খ নৈ।

Account

Partner খুদিংগী একাউন্ট অহুম লৈগনি।

(১) Capital Account, (২) Current Account অমসুং (৩) Drawing Account.

Dr. Capital account Cr.

To Bank a/c withdrawal of capital.	Rs.	By Bank a/c capital introduced	Rs.

Current Account

Dr. Cr.

To Interest on Drawings ,, P. & L. A/c - share of Loss. ,, Bank A/c — ordinary with-drawals	Rs.	By Interest on Capital A/c ,, Salaries A/c ,, P. & L. A/c — share of profit,	Rs.

Drawing Account

Dr.			Cr.
To Bank A/c— ,, Bank A/c— ,, Bank A/c— —withdrawals in anticipation of profit	Rs.	By current A/c Balance trans ferred............	Rs.

Partnership গী মশিং অমস্তুং Liabilities.

আইনগী মতুংইন্না partnership অমা শেম্বদা মী মশিং ককই। লম্লোন ইতিকীদমক শেম্বা ওইরবদি মেম্বর মশিং ২০ দগী হেল্লোইদবনি। অমুগা Banking গীনা মেম্বর ১০ দগী হেল্লোইদবনি। Partnership দা য়াওরিবা মেম্বরগী Liability অমু unlimited ওইনি, হায়বদি শেল পুথবা ভারবদি মেম্বরনা পৈশা অমগী দায়ই থোকই। Firm অমুগী শেল, মাল-চাংনা মহাজনগী শেল শিংবা কোম্নত্রবদি মেম্বরশিংগী মরনাইগী শেল ফাওবা পুখংনম্নুনা শিংগনি।

Registration of Firms

গবর্ণমেন্টনা হাপ্পা Registrar of firms দা দরখাস্ত থারগা firm অমা partnership Act কী মথাদা রেজিষ্টার তৌবা য়াই। Registration fee লুপা ৩, চংই। দরখাস্ততা মখাগী হিরমশিং শুগাইনা তাকনি।

(ক) Firms গী মিং
(খ) থবক তৌফমগী মরুওইবা মফম।
(গ) Firm গী থবক তৌবা য়াবা অহোঙ্বা মফমশিং।
(ঘ) Partner খুদিংনা মিং চনবা তারিখ।
(ঙ) Partner শিংগী মিং অমসুং লৈফম।
(চ Firm লিংখৎপদগী চহি কয়া শুরবা।

Firm গী মিং থোনবদা য়াওবা য়াদবা বাহৈশিং

Crown, Emperor, Empire, Imperial, King, Queen, Royal. গবর্ণমেন্টদগী পার্মিট লৌরগদি মিং শিজিন্নবা য়াই।

খুদম

শোক ১৯৬২ জানুয়ারী তাং ১ দা রাম অমসুং শ্যাম অনিনা Partnership অমা লুপা ৫০০০, অমমমনা পুথোক্লুনা ফি লল্লোনবা হৌই।

১। Capital অমসুং firm দগী লৌথোকপগী চামদা চহিদা শেন্দোই লুপা ৫, নি।

২। রামনা থবক পুবগীদমক তলব ওইনা চহিদা লু:৫০০০, ফংগনি।

৩। চহি অসিগী শেন্দোং লুপা ২৫০০০, নি।

৪। চহি অহুগী মমুংদা রামনা লুপা ১০০০, অহুগা শ্যামনা লুপা ৫০০, লৌথোকখি।

রাম অমসুং শ্যামগী Capital Account, Current Account শেম্মু।

Profit & Loss Appropriation Account

To রামগী তলব	৫০০.০০	By চহিগী শেন্দোই লু:	২৫০০.০০
,, রামগী শেল্লেপগী শেন্দোই	২৫০.০০	,, রামনা firm দগী শেল লৌথোকপগী শেন্দোই	৫০.০০
,, শ্যামগী শেল্লেপগী শেন্দোই	২৫০০.০০	,, শ্যামনা firm দগী শেল লৌথোকপগী শেন্দোই	২৫.০০
	১০০০.০০		
,, Net profit			
রামগী শরুক	৭৮৭.৫০		
শ্যামগী শরুক	৭৮৭.৫০		
লু:	২৫৭৫.০০	লু:	২৫৭৫.০০

রামগী Capital Account

Dr.		Cr.	
To Balance	5487·50	By Bank A/c — capital Introduced	5000·00
		,, Balance	487·50
	Rs. 5487·50		Rs. 5487·50

রামগী Capital account

Dr.		Cr.	
To cash – withdrawals	1000·00	By Salary	500·00
„ Interest on Drawing	50·00	„ Interest on capital	250·00
„ Balance transferred to capital a/c	487·50	„ P. & L. a/c – share of profit	787·50
	Rs. 1537.50		Rs. 1537·50

শ্যামগী Capital Account

Dr		Cr	
To Balance –	551250	By Bank A/	5000 00
		„ Balance	512.50
	Rs. 5512.50		Rs 5512.50

শ্যামগী Current Account

Dr.		Cr.	
To cash – withdrawals	500.00	By Interest on Capital	250.00
Interest on Drawings	2500	„ P. & L. a/c	787.50
Balance	512.50		
	Rs. 103750		Rs 103740

শেল্লেপকী শেন্দোই (Interest on capital)

আইনগী মতুংইন্নদি Partner না পুশিন্নকপা শেল্লেপকী

শেন্দোই পিনদে। অহুবু য়ানবা মতুংইন্না লল্লোনবদা থাদবিবা Capital গী শেন্দোই ফংনৈ। শেন্দোই অসি firm গী খরচ নত্রগা অমাংবা ওইবনা Interest on capital a/c দা debit তৌগনি। অদুদগী profit and loss account দা অমুক চংগনি। অমরোমদা মাসি partner গী আয় ওইবনা মহাককী Current a/c দা credit তৌগনি।

*N*et profit পুথোকঊত্রিদা partner খুদিংগী পুথোক্লিবা শেয়লপকী শেন্দোই হান্না ফংহৌগনি।

Partner's Salaries

ক'বিগুম্বদা থবক কন্না নোম্বা partner না তলব পিবা য়াওই। হায়রিবা তলব অসি partner গী current a/c দা debit তৌগনি অমসুং cash account না credit তৌগনি।

Partner's Loss

করিগুম্বা লল্লোনবগীদমক partner না শেল পুশিল্লকলবদি মাহুবু Loan ওইনা লৌনৈ অহুগা শেন্দোই পিনৈ।

অতোংবা অমসুং অমাংবা (profit & Loss)

অতোংবা অমসুং অমাংবসি partner শিংনা য়ানবা চাংদা পুমিন্নগনি। Partnership Act কী মতুংইন্নদি মাখোই পুন্নমক চপ মান্নবা অতোংবা য়েন্নগদবনি। Capital গী (ratio) দা য়েন্নে। partner অমনা ময়ামদগী থবক হেন্না পুবগী অতোংবগী চাং খব হেন্না পিনৈ।

পোথাবা নত্রগা শিবা (Retirement or Death)

Partner অমনা firm দগী পোথারবা নত্রগা মশা শিবা থোকলবদি মাশাফনা নত্রগা মচা মশু লৈহৌরিবনা ফংকম থোকপা শেল নত্রগা firm দা শিংগদবা শেল পুপোক্কদবনি। চপ চাবা শেলশিং খংনবগী দমক মথাগী adjustments শিং তৌগনি।

(ক) Assets অমসুং Liabilities অদু revaluation তৌবা হ্‌মসুং ভারকপা অতোংবা নত্রগা অমাংবসু partner শিংগী একাউন্টদা credit নত্রগা debit তৌগনি।

খ) হৌখিবা চহিগী Balance sheet কী তারিখতগী পোথা- রিবা নত্রগা শিবা মতম ফাওবগী profit or lose কী share অদু পুথোকলগা মহাক মাহাক্কী একাউন্টদা credit নত্রগা debit তৌগনি।

(গ) তলব, শেল্লেপকী শেন্দোই, শেল লৌথোকপগী শেন্দোই নাচংবা ;outstanding ওইনা লৈরমলবাদ তোকপা নত্রগা শিবা মুমিৎ অদুদা adjust তৌগনি।

(ঘ) Good will গী share পাথোক্লগা মাহাক্কী একাউন্ট অদুদা credit তৌগনি।

(ঙ) Current Account লেপথোকলগা Partner গী capital accout দা transfer তৌগনি।

দরকার ওইবা মথক্তা হায়খ্রিবা adjustments পুমনমক তৌদুনা ফংকম থোকপা শেল লেপলবা মতুংদা তোকখ্রবা partner নত্রগা শিখ্রিবা partner মাহাক্কী মচা মশু (heirs)

নত্রগা executors শিংদা পিগনি। করিগুম্বা শেল অদু খুদক্তা থুনমক পিদবা থোকলবদি মাদু Balance sheet তা ছৈনবগী-দমক Loan Account দা transfer তৌই।

Goodwill

Goodwill হায়বসি লস্লোনলিবা অদু Asset অমনি। মাসি Tangible assets হায়বদি, য়ুমকৈ, থুংগু খুংলাইনাচিংবগী মথাক্তা asset অমগী value নি। করিগুম্বদা মাসবু Intangible asset নি। লস্লোনলিবা অদুনা মতম কুইনা থবক চংথরকপদা ফংলকলিবা অদুনা মতম কুইনা থবক চংশবকপদা ফংলকলিবা মিংচং, অরৈবা মীগী popularity নচিংবগী শেল ওইনা লেপ্পা মওংনি। দুকান অদু য়েন্থোকপা তারবদা goodwill গী value য়াওনা পাইগনি। Firm অমদা অনৌবা partner অমা য়াওগে হায়রবদি হান্না লৈরম্লিবা partnerশিংদা goodwill গীদমক শেল পুশিল্লকলগা অতোংবা য়নবগা চাংদা মখোয়দা পিগনি।

Goodwill arises mainly by

(1) The personal reputation.

(2) The reputation of good dealt in

(3) The location magerpoly or advantage.

(4) For petent and trade mark protection, etc.

থুদম—

শোক ১৯৬০ গী জানুয়ারিগী তাং ১ দা A না Mr Bনা লিংখৎপা firm অমদা য়াওই। A গী capital লুপা ৫০০০ Bগী capital লুপা ৫০০০ নি। A না থবক য়াওরোই অদুগা B না লল্লোনবগী থবক লোইনা পূই। ১৯৬০ গী শেন্দোই লুপা ১০,০০০ নি। মখোইগী শেল্লেপতা চামদা চহিদা লুপা ৫ শেন্দোই কাগনি। অদুগা অভোংবা চপ মান্ননা য়েনগনি। চহি অসিগী working expenses পুন্না লুপা ৯০০০ নি। profit & loss a/c অমা শাও।

profit & Loss Account

Dr.		Cr.	
To অপুনবা লল্লোনবগী খরচ লুপা	৯০০০.০০	By অপুনবা শেন্দোং	১০,০০০.০০
" বেলেনস নেট প্রাফিট	১০০০.০০		
লু:	১০.০০০.০০	লু:	১০.০০০.০০
To শেন্দোই "A" গী	২৫০.০০	By নেটপ্রোফিট	১০০০.০০
"B" গী	২৫.০০		
	২৭৫.০০		
বেলেনস "A" গী শেন্দোই অংখাই	৩৬২.৫০		
"B" গী শেন্দোং অংখাই	৩৬২.৫০		
লু:	১০০০.০০	লু:	১০০০.০০

১০ শুবা পন্দুপ

Bank Account

কনাগুম্বা অমনা লল্লোন ইত্তিক হৌবদা শেল্লেপ ওইনা শেল পুন্না পুথোক্কুনা থবক চৎথবা হৌই। শেল পুমনমক ফুকান্দা লোইনা থমলগা পোৎ লৈথোক লৈশিন তৌবগী মতুঙ্তা' মনাক নকপা বেঙ্কতা একাউন্ট অমা হাংলগা চেক (cheque) ওইনা পিবা য়াই। বেঙ্কতা শেল থমলগা করবার তৌবনা থুদোংচাবা কয়ামকুম লৈ। শেল থম্বগী শেন্দোইশু কারকই বেঙ্কতা একাউন্ট লৈবা লল্লোনবা কাংবুপি মাহাক্কী Ledger দা Bank তা শেল থমজিনবা অমসুং লৌথোকপগী হিসাব অমা থম্বগী মঙংগী Bank Account হায়ন খংনৈ।

বেঙ্ক একাউণ্টগা মরি লৈনবা ট্রানজেকশনশিং

১। বেঙ্কতা শেল থমজিনবা বেঙ্কতা শেল থমজিনখিবদা Bank Account না debit অমসুং cash Book না credit তৌগনি।

২ 'বেঙ্কতগী শেল লৌথোকপদা বেঙ্কতগী শেল লৌথোকপনা Bank Account তা শেল মরেং তাগনি অদুগা Cash book তনা শেল হেনগৎলক্কনি। মরম অসিনা Cash book তনা debit অদুগা bank account না credit তৌগনি।

৩। Cheque পিথোকখিবদা—বেঙ্কতগী cheque অমা

কনাগুম্বদা পিখিবদা Bank account না credit অত্থুগা ফংখি-বনা debit তৌগনি।

৫। **Bank Interest**

মাসি বেঙ্কনা শেল থমলিবা কাংবুদা পিরক্কদবা শেলনি; মরম অত্থুনা Bank Balance অত্থু চাওখৎলক্কনি। মরম অত্থুনা Bank account না debit অত্থুগা Bank Interest Account না credit তৌগনি।

একাউন্ত মথল

মথাগী একাউন্টশিংদা কনাগুম্বনা বেঙ্কতা শেল থমজিনবা য়াহনলি।

১। করেন্ট একাউন্ট (Current Account) একাউন্ট অসিদা ঐখোইনা থমজিননিংবা শেল থম্বা য়াই। লৌথোক্লিংবা শেলস্থু বেঙ্কতা হান্না নোটিশ পিরগা লৌথোকপা য়াই। বেঙ্কনা একাউন্ট অসিগী credit Balance তা শেন্দোই খরা কাই।

২। সেভিংস বেঙ্ক একাউন্ট (Saving Bank A/c) শেল থমলিবা কনাগুম্বনা Bauk তগী শেল লৌথোকপদা Pass Book য়াওদনা withdrawal form দা ইরগা শেল লৌথোকনৈ। মাসিদি চয়োল অমদা অমুক্তংদা শেল লৌথোকপা য়াই। Saving Bank Account অসি cheque facility হায়বা মওং অমদদি cheque book অমা Bank না পি। Current account তগী মানা শেন্দোই হেল্লি।

২। ফিক্স ডিপোজিট (Fixe Deposit Accouut)

অককনবা মতমগী বেঙ্কতা থম্বগী একাউন্টনি। মতম শুদ্রিঙৈদা শেল লৌথোকপা য়াদে । মাসি শেন্দোই চাওই ।

বেঙ্কতা শেল থম্বগী মওং

বেঙ্কতা একাউন্ট অমা খুলিববদি deposit foım খরমমল লৌদনা বেঙ্কনা পিরক্কনি। ফোর্ম অসি Paying in slips নত্রগা credıt slip হায়নসু কৌই। শেল থম জনবা মতমদা form অসিদা মরোল শুগাইনা ইবগা বেঙ্কতা শেল থমজিনগনি। নোট অমসুং শেল ময়েকনা চংবগী মরোলসু শুগাইনা ইগনি।

Bank Pass Book (পাস বুক)

বেঙ্কতা একাউন্ট অমা হেক হাংবগা পাশ বুক কৌবা লাই-রিক মচা অমা পিগনি। মাসি শেল থমলবা মীগা মরি লৈননবা বেঙ্ককী Ledger Account নি। পৈশা থমজিনবদা শেলশিং অদু credit columnদা অদুগা শেল লৌথোকপদা pass book কা ঐখোইগী Ledger গা য়েংনবদা ঐখোইগী ledgerদা লৈবা Bank Account গী debit কা pass bookকী credit কা চানগনি অমসুং ledger credit কা pass book কী debit কা মান্নগনি।

Bank Statement

বেঙ্ক খরদি "Pass book"পিবগী মাহুত্তা statement অমা বেঙ্কতা একাউন্ট হাংলিবা মীশিংদা পি। মাসিদা হৌদোকপগী বেলেন্ট অমসুং debit অমসুং credit নচিংবা পুন্নমক চংবা মতর খরগী হিসাব মওংনি। মাসিগুম্বা statement অসি হেক

ফংনগা কেশ বুক্তা বেঙ্ক কলমগী debit অমসুং credit শিংগা চাংদমনহুনা চেক তৌগদবনি।

Cheque

A cheque is defined as an instrument in writing containing on unconditional order, addressed to a Banker to pay on demand a certain sum of money only to or to the order of a certain person or to the bearer of the instrument.

চেক অমদা কাংবু অহুম চংই।

১। ড্রোয়ার : Drawer)—চোক ককইবা মী। বেঙ্কতা শেল থমলিবা মীতনা চোকতা শই তৌগদবনি।

২। ড্রোয়িই (Drawee)—চোক অদু কাইথোকলগা শেল পিথো হায়না ইশিল্লিবা বেঙ্ক।

৩। পেয়িই (Payee)— শেল ফংগদবা মী।

চোক মখল অহুম শুই।

১। বিয়ারার চোক (Bearer cheque)

২। ওর্ডর চোক (Order cheque)

৩। ক্রোশ চোক (Crossed cheque)

১। বয়ারার চোক— চেককী payee গী মিং মথাদা "or Bearer" হায়না ইগনি। মসি পুহনা লাকপা মীদা বেঙ্কনা শেল পিথোকই।

২। ওর্ডার চেক— Payee গী মিং মথাদা "or order" থাগনি। বেঙ্কত চেক পিশিন্দ্রিঙৈদা payee না মনমদা endorse তৌগনি।

৩। ক্রোশ চেক— করিগুম্বা চেক্কী মমাইদা লৈয়ি অনি লাওবা মান্ননা চিংলগা ময়াইদা "& Co" নত্রগা "Not Neg tiable নচিংবা ইরবদি চেক অদু Crossed cheque হায়না খংনৈ।

লম্লোনবশিংনা বেঙ্কতা একাউন্ট খুলিরগা শেল থমজিনবতা নত্তনা বেঙ্কতগী শেলসু পুহনা করবার তৌই। মখাগী মথল অহুম অসিদা শেল পুবা য়াই।

১। ওভর ড্রাফট (over draft) বেঙ্কনা মতম খরগীদমক মখোইগী customer শিংদা শেল পুথোকনবগী মওং অমনি। current accountতা লৈবা শেলদগী হেন্না লৌথোকপা য়াহনলি বেঙ্কনা শেন্দোই ফংই।

২। কেশ ক্রেডিট (cash credit)—বেঙ্কনা মাগী Customerদা শেল পুথোক্নবগী মথল অমনি Bond ইনরগা অককনবা শেল খর পুবা পি।

৩। লোন (Loan) বেঙ্কনা মাগী customer শিংদা শেল পুবা পি। মাদুগী মতিক চাব security লৌই। পিরিবা Loan গী শেল মাগী current a/c দা হাপচিনলি ।

Bank Draft

ঐখোইনা উাঘরদা শেল থাবগুম বেঙ্কতস্থ শেল থাবা য়াই। লম অমদা লৈবা মীদা শেল থাবা তারবদি বেঙ্কতগী শেল অদুগী draft অমা খরচ পিদুনা ককলগা মদু থাখিবা য়াই। শেল ফংগদবা মী অদুনা লৈরিবা লম অদুগী বেঙ্কতা draft অদু উৎলুরগা শেল ফংগনি। Bank draft ককপগী খরচ থোইনা চংদে। মাসি লমোনবগী থবক্তা, লংকৈ চৎপদা তোইনা শিজিনৈ।

Bank Reconciliation statement.

কেশ বুক্কী বেলেনসকা Pass Book কী বেলেনসকা তোযনা মান্নগন্দে। মাসিগুম্বা মান্নদবসি থোকলকপদা কদায়দা শোয়রিবগে হায়বা থিনবগীদমক Bank Reconciliation statement অমা শাবা দরকার ওই। Bank না Pass Book তা ট্রানজেকশনশিং চংলগা কেশিয়ারনা কেশ বুক্তা চংহৌদবগুম্বদা মাসিগুম্বা খৎনবসি ওইগল্লি। মাদু'দ:—

১। Bank charges.

২। Bank Interest.

৩। Dividend, interest on Securities.

৪। Chaques paid into the Bank but returned dishonoured.

৫। Bills of Exchange collected or paid.

৬। Payment on standing orders.

মথক্কী আইটেমশিংনা Pass Book তা ফংলবদি মাখোই দসি Cash Book চংগনি অমসুং একাউন্টশিংদা ইশিনগনি।

অহুগা কেশ বুক য়েংবদসু Pass Book কা চান্দবা য়াওরমগনি মাহুদি:—

১। Cheques paid into the bank for collection but not yet credied to the account.

২। Cheque drawn and issued but not yet presented to the bank for payment.

Statement শাবসি Bank Pass Book Balance না হৌরগা কেশ বুক বেলেনসতা তারকপা মওংদা তৌবসু য়াই। নত্রগা কেশ বেলেনসতগী হৌরগা Pass Book balance তা তারকপা য়াই।

খুদম:— Bank Pass Book কী মতুংইন্না M/s Fancy stores কী ডিসেম্বর ৩১ দা বেলেনস লুপা ৫১০ লৈ অদুগা কেশ বুকনদি debit balance লুপা ১২৮০, উংল।

Pass Book অমসুং Cash Book অনিমক য়েংবদা মখাগী অসিগুম্বা ফংই।

১। দিসেম্বর তাং ২৮ দা ফংবা লুপা ১০০০, গী cheque অমা Bank তা জানুয়ারী তাং ৫ ফাওবা পিরমদে।

২। ডিসেম্বর তাং ২৪ দা লুপা ২৮০,০০ পৈশাগী cheque অমা ককলগা জানুয়ারীগী তাং ১০ ফাওবা Bank তগী কাই-থোকতবা লৈরম্মী।

Bank Reconciliation statement

as on 31 st December.. ......

	Rs. ps
Balance as per pass Book.....	560.00
Add. cheque received dut not yet paid into the bank.	1000·00
	1560.00
Less cheque drawn but not paid by the bank	280.00
Balance as per cash bank Rs.	1280.00

Bills of Exchange

পোৎ অচোয়বা য়োনবা ছুকানশিংগীদি পোৎ লৈরুবনচিংবগী শেল পিথোকপসি শেল, চেকনচিংবনা তৌনৈ। অছুগা whole-sale business মরুওইনা Foreign trade তা payment অয়াম্বা Bill of Exchange না তৌই। Bill of Exchange হায়বসি মতম খর লৈরগা শেল পিগে হায়না ইহ্না পিবা অমনি।

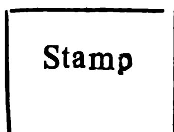
Indian Negotiable Instruments Act, 1881 না অস্থুম পুথোকই।

(ক) instrument in writing.

(খ) an unconditional order.

(গ) signed by the maker.

(ঘ) directing a certain person to pay.
(ঙ) a certain sum of money only.
(চ) to or to the order of a certain person



4 Apollo st.
Bombay, 1st May 1967

Three months after date to me or my order the sum of Rupees five thousand only for value received.

To

B. Manchandra

49/10 Batlygunge place — A. SHAH

Calcutta—19

ড্রোয়ার (Drawer) বীল (bill) অদুবু ড্রো draw) তৌরিবা মীবু ড্রোয়ার (Drawer) কৌই।

ড্রোয়ি (Drawee)—কনাগুম্বা মী অমদা Bill পিখিনবা ড্রো তৌশিনববু drawee নি।

বীল অদুবু য়ারে হায়না accept হেক তৌবদা ড্রোয়িনা Acceptor ওই। Drawer অদুনা বীল অদু accept তৌরক্লগা অমুক হন্না ফংবা মতমদা Holder ওইরে। মাহাক্না বীল অদু বেঙ্ক নত্রগা অতোপ্পা অমদা পিথোকখিবদা মাহাক্না Endorser কৌই কনাগুম্বা অমগী favourদা endorsement অদু তৌরিববু Endorssee হায়না খংনৈ।

Negotiable Instrument (—Bills of Exchange Promissory Notes অমসুং Cheque Negotiable Instruments হায়না খংনৈ।

Bills of Exchange গী থুদোংচাবা

(ক) মাসি ইত্থুনা খংহনবা শেল পুবনি, হৌনবি ষ্টামচা নমত্থুনা শোই তৌনৈ অমসুং আইন কাইদবা শেল পুবগী শোইদবী মওংনি।

(খ) শেল পুরিবা মীনা শিংগদবা মতম খংলে অত্থুগা শেল পুথোকলবা শেলবুনসু করম্বা মুমিত্তা শেল শিংলগদগে খংলে।

(গ) Creditor না বীলগী শেল থুনমক ফংবা য়াবগী মওং লৈ নাবগা due date ডাইরগা ফংবা নত্রগা বেঙ্কতা মাসি discounting তৌত্থুনা কাইথোকপসু য়াই।

(ঘ) মাসি থুনমক মী অমদগী মী অমদা Transfer তৌত্থুনা শেল পুরিবা অত্থু শিংনবা য়াই।

(ঙ) মফম অমদগী মফম অমদা শেল transfer তৌবগী থুদোংচাবা ফংই।

থুদম: (1) Bill Receivable জমা ফংবা

19......		LF	Rs	Rs
	Bills Receivable A/c .... Dr		4000	
July.4.	To A.C. Singh A/c			4000
	(A B/R received for A.C. Singh)			

(II) Bill অদু due date ফাওবা থন্নবা

		LF	Rs	Rs
19....	Cash A/c ....Dr		4000	
Oct4	To B/R A/c			
	(Amount received on B/R on due date)			4000

(III) বীল discount তৌবদা

19		LF	Rs	Rs
	Bank A/c.... ... . Dr		4000	
	To B/R... ... -			
	(Amount of bill collected by bank on due date)			4000

(IV) বীল অদু discount পীড়ুনা কইথোকপা

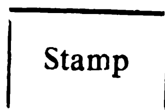
19		LF	Rs	Rs
July.4	Bank A/c ... . Dr		3960	
	Discount A/c .... "		40	
	To bill Receivable A/c ..			4000

Foreign Bills of Exchange.

A bill drawn in one Country to be presented for acceptance by a person in another country is called a Foreign bill of Fxchange.

মাসি মহৌশানা অহুমনা শাবা set অমদা draw তৌনৈ, মাখোই অমমমবু via হায়না খংনৈ। মরমদি অমমম তোঙান তোঙানবা ডাকতা নত্রগা অতোপ্পা লম্বেন্দা থুংফম (destination) য়ৌনবা থাই।

Form of a Foreign Bill of Exchange.



10 Churchgate Street
Fort Bombay
4th July 1966.

£ 1500

Two months after sight pay this first of exchange (Second and third of the same tenor and date unpaid), to the order of the State bank of India, Ltd. Bombay. the sum of one thousand five hundred pounds sterling, value received per S.S. Jawhar. which place to aceount as advised,

per pro. Oreiental Trading co, Ltd.
A. SHAH
Managing Director

To

W, Charles Esq.
10, Russell square
London, W. C.—1.

B.R. অমসুং B.P. গী থেৎনবা (Bills Receivable & Bill dapable)

লল্লোনবা অমনা কনাগুম্বদগী বীল accept তৌরবা অমা; মাহাকনা শেল ফংবগী অবিকার লৈরবা, ফংবদা বীল অদু Bill Receivable নি। অদুগা কনাগুম্বনা দ্রো তৌরকপা বীল অমা, মহাকনাaccept তৌরবদি মাদুগীদমক মাহাক্না শেল পিবা তারবদি হায়রিবা বীল অসিBill payable হায়না লৌগনি। বীল অমতনা কনাগুম্বা অমদা B/R ওইবা অদুগা অমদনা B/P ওই। ঐনা accept তৌবা বীলদি ঐখোয়গী Bills payable ওই।

চৎনবি নিয়মগী মতুংইন্না বীল চংলকপনা debit অমসুং বীল পিথোকখিবনা credit হায়বসি Bill account দা তৌই।

Subsidiary Books.

বীলগী ত্রানজেকশন পুমনমক Journalising অমসুং posting তৌবদা বাদনবা মরুওইবা হিসাব বই খর থমই। মাদুদি bills Receivable book অমদুং bills payhle book.

Bills Raceivable Book

No. of Bill	Date received	Date of Bill	From whom received	Drawer	Accepter	where payable	Term - months	L. F.	Due date	C. B, F	Amount	Remark

Bills Payable book

No of Bl	Date of Bill or accep-tance	To whom granted	Drawer	Where payable	Term	Due date	L.F.	Amount	Date paid	C.B.F	Remarks

১২ শুবা পন্দুপ

Joint Stock companies

Definition :– A joint stock company may be defined as association of persons united for some specific business under a certificate of Incorporation granted by the Goverment.

Joint stock company মখল অনি থোকনা খাইদোকই – (ক Public company অমসুং (খ) Private company

Public company

১। পব্লিক শিংনা কোম্পানীগী সিয়ার লৈবা য়াই।

২। য়ামদ্রবদা ডাইরেক্টর অহুম অমসুং মেম্বর ৭ [তরেৎ] লৈতবা য়াদে।

৩। মেম্বর মশিং অককনবা লৈতে।

৪। মেম্বরশিংগী liability দি লিমিটেডনি।

Private company

১। য়ামদ্রবদা মেম্বর ২দগী তারোইদবনি, তোইগুম্বসুং মশিং ৫০দগী হেনবা য়াদে।

২। সিয়ার transfer তৌবা য়াদে।

৩। পব্লিকনা সিয়ার লৈবা য়াদে।

Memorandum of Association

Public joint stock company অমা লিংখৎপদা ইহান হানবা থবকতি Memornndum of Association শেম্বনি। Memorandumদা মথাগী বারোলশিং য়াওগদবনি।

১। কম্পানীগী মিং
২। মফম
৩। কম্পানী শেম্বগী মরুওইবা উর্দ্দশ্য [Objects]
৪। মেম্বরশিংগী Liability নত্রগা Unlimited ওইব্রা
৫। Company অদুগী শেন্নেপ [capital] অমস্তুং সিযার মশিং

Articles of Association

Company অমা লিংবগী মথংগী থবক্তু Articles of Association কৌয়নি। মাসি company গী মনুংগী থবক পুবগী নিয়ম শুগাইনা ইহুনা তাকদবনি। মাসি কম্পনী ভোরগা Registrar of joint stock companies দা থাগংকদবনি।

Certificate of Registration

মথক্তা হায়খ্রিবা Documents অসি নিংখিজনা শেমহুনা Registrar দা দরখাস থারগা অদুদগী promoter শিংনা Director ওইগদবা মীগী মিং পিরগা Advocate অমনা Registrationগী মতাংদা আইনগী মতুংইন্না চংগদবা রারোন পুন্নমক শুরে হায়বা declaration অমা পিনৈ। অদুদগী হেৎনবা চংগদবা stamp dutyথিরগা Registrarনা Certificate of Incorporation পিগদবনি। পুন্নমক অসি লোইরবদি company অমা ওইরে।

Prospectus

Company অমা রেজিষ্টার হেক্ তৌবগা promoters

শিংনা পব্লিকন্তগী সিয়ার খাইগৎতুনা থবক হৌ ই। মাসিগীদমক্তা document অমা পব্লিক্তা য়েম্নোকই মাহুবু prospectus হায়না কৌই।

Certificate to commence Business

Public তা share য়োল্লবা মতুংদা promoters শিংনা statement অমা Registrar দা থাগৎলি, মাহুদা মরোলশিং অসি য়াওগনি।

(ক) সিয়ার মশিং

(খ) মিং, লৈফম অমস্থং Directors অমমমনা লৌবা মশিং

(গ) Indian Company Actগী মতুংইন্না আইনগী মরিদা চংদবা য়াদবা মচাক পুম্নমক য়াওরে হায়না attorney না তাকপা statement অমা।

Registrarনা Certificate to Commence Business হায়না খংনবা Certificate অমা পিগনি। মাহু ফংবা তারিখতগী company না Business হৌবা য়াবে।

Books of the Company

মথাদা পিরিবা statutory Books অসি companyনা থমনৈ।

১। মেম্বরশিংগী রেজিষ্টার

২। ডিরেক্টরশিং, মেম্বেরশিংগী রেজিষ্টার

৩। ডিভেনচর হোলদরশিংগী রেজিষ্টার

৪। মাইন্নুটস (Minutes) বুক
৫। একাউন্ট বুকস
৬। চহিগী মেম্বরশিংগী লিষ্ট অমসুং Share Capitalগী অশংবা মরি মখোং

মিটিং

মখাগী মিটিংশিং Company না তৌই।
১। Annual general meeting
২। Statutory meeting
৩। Extra ordinary general meeting

জেনেরেল মিটিং

থা ১৮গী মনুংদা চহিগী জেনেরেল মিটিং তৌগনি। মিটিং অসিদা Director শিংনা shareholder শিংদা রিপোর্ট অমা পিগদবনি। চহিগী হিসাব অমসুং Balance sheet সু shareholder শিংনা approve তৌনবা মিটিংদা পুথোক্কদবনি। থবক পুনবা Director শিং খনগনি। ওডিটরসু মিটিং অসিদা হাপহৌগনি।

Statutory meeting

Certificate to commence business যংবগী তারিখতগী থা ১ দগী তাদনা অমসুং থা ৬ তগী হেন্দবগী মনুংদা statutory meeting কৌবা অমা shareholder শিংনা ফমগনি। Statutory Report অমা Director শিংনা শেমলগা shareholder শিংদা মিটিং ফমগদবা নুমিৎ ২১ বাৎলিঙৈগী মমাংদা পিগনি।

Report অসিগী কোপি অমস্তুং Registrar of Joint Stock Companies দা থাগদবনি।

Extra-ordinary general meeting

দরকার ওইবা মতুংইন্না Director শিংনা extra-ordinary general meeting অসি companyগী share capital লৌরিবা শরুক ১০ থোকপগী অমনা requisition তৌরবদা মিটিং তৌগনি। Director শিং নুমিৎ ২১ গী মন্নুংদা মিটিং কৌবা শোইরবদি requisition তৌরিবা মেম্বরশিংনা হেক্তা মিটিং অ'স কৌবা য়াই।

Balance Sheet

চহি খুদিংগী জেনেরেল মিটিং ফমস্রিন্ডৈগী মমাংদা Director শিংনা Balanc sheet শাগনি Balance sheet, profit & loss a/c. অদু auditor না ওডিট তৌরগা চুমলে হায়না certificate পিগনি।

Form 1

"The Indian Companies Act 1912"

Company Limited by Shares.

MEMORANDUM OF ASSOCIATION

OF

1. The name of the company is... ... ...

2. The Registered office of the company will be situated in ......
3. The objects for which the company is established are : —

   [a]
   [b]
   [c]

   And to do all such other things as may be deemed incidental on conducive to the attainment of the above objects or any of them.
4. The liability of the members limited.
5. The share capital of the company is .. .. Rupees divided into . . . . shares of . . .each. The company has power from time to time to increase or reduce its capital and to issue any shares in the original or increased capital as ordinary, preferred, or Deferred share and to attach to any class or classes of such shares any preferences, rights preveleges or conditions, or to subject the same to any restrictions or limitations.

   We the several persons whose names, addresses and descriptions are subscribed are desirous of being formed into a company in pursuance or this Memorandum of Association, and we respectively agree to take the

number of share in the capital of the company set opposite our respective names.

Names, addresses & descriptions of subscribers	No. of shares taken by each subscriber.

Dated, the — ... ... day of... ... 19—...

Winesses to the above Signatures :—

— — — — — — —

— — — — — — —

Articles of Association :—

Articles of Associatoin হায়বসি কম্পানীগী মরুওইবা দলীননি। মসিদা মন্নুংগী থবক শিন্দোক শিঞ্জিনগী নিয়ম পুন্নমক য়াওই। Articles দা মহৌশানা মখল মখা অয়াম্বা হিরমশিং— শেল্লেপ (capital); সিয়ার (shares), calls on shares, হোংদোক-হোংজিন অমসুং সিয়ার মৎপগী ৱাফম অমসুং Directors গী মথৌ অমসুং তলব, qualifications, বোর্ডকী অমসুং জেনেরেল মিটিংগী ৱারেপশিং, নোটিশ, ভোট থাদবগী অধিকার, হিসাবশিং অমসুং ওডিট অসিনচিংবা।

Prospectus :

কম্পানী অমা ৱেজিষ্টার হেক তৌবগা পব্লিকতা সিয়ার লৈনবগীদমক ফোংদোকপা চেনি। ডিরেক্টরশিংনা সহি তৌবা prospectus অমা Registrarদা খবরদা ফোংদোকত্রিঙৈদা লানখৎকদবনি। Prospectus হায়বসিদা মখল মখা অয়াম্বা Investing public কী অধিকার ঙাকনবগী মরোল শুগায়না য়াওই। মসি পারগা পব্লীকনা কম্পানী অসিদা সিয়ার লৈবিনিংনবগী মওংদা য়াম্না চেকশিন্না য়েংগদবনি।

Statutory Books

Companies Act 1956 কী মতুং ইন্না কম্পানী খুদিংমক ৱই কয়ামুক থম্বা তাই। মরুওইবা খরা মথাদা পিরি।

১। Register of members :—মাসিদা মেম্বরশিংগী মিং, লৈফম অমস্তং শিনফম, অরোবা সিয়ার মশিংনচিংবা।

২। Index of Members.

৩। Register of Directors.

৪। Register of Directors, shareholdings.

৫। Minute Books.

৬। Register of contracts, companies & firms in which Directors are interested.

৭। Register of Managing agents & Associates.

৮ Register & Index of Dedenture-holders.

APPLICATION & ALLOTMENT BOOK

No. of letter	Applicant's Name	Address	Occupation	Date of Application	No. of Shares applied for	No. of shares alloted
60	Shri L. Gopal Singh	Wangkhei Konsam Leikai, Imphal, Manipur,	Business man	1st. Oct. 1967	10 shares	10 (ten) shares

REGISTER OF MEMBERS

Name : Shri L. Gopal Singh

Address : Wangkhei Konsam Leikal, Imphal

Occupation : Businessman.

For Shares Held

1	2	3	4		5	6	7	8
Date	Particulars of Debt	No. of shares	Distinctive Numbers		Amount payable per share	Total Due	Date Paid	Total Amount paid
			Form	To				
1967					Rs.	Rs.	1967	Rs.
21st Oct.	Application	10	110	119	10	100	21st Oct.	100
12th Nov	Allotment	10		,,	90	900	15th Nov.	900
4th Dec.	Call	10	,,	,,	50	500	30th Dec.	500

FOR SHARE TRANSFERRED

9	10	11	12		13	14
Date	To whom transferred	No. of shares	Distinctive Numbers		Folio of transferred Amount	Balance held
			From	To		
1968 10th Jan.	Shri W. Manihar Singh	5	110	114		5

Share Capital

কম্পানী অমগী শেল্লেপ (capital) ওইনা Memorandum of Association দা উৎলিবা শেল অপুনবা (amount) অদুবু Authorised, Nominal নত্রগা Registered Capital কৌই। পব্লিকতা সিয়ার লৌবিন্নবা থবর তৌরিবা অমসুং promotersশিংদা Issue তৌরিবা সিয়ারবু Issued capital হায়না খংনৈ। সিয়ার থাগৎশিংনা allot তৌরিবশিংবু Subscribed capital কৌই। Subscribed capital দগী থাগৎশিংনমক ডিরেক্টরশিংনা called up তৌরবশিংবু Called up capital কৌই। লেমহৌরিবা share বু Uncalled capital নি। Called up তৌরবা সিয়ারগী তঙ্কানমক পিখংলবশিংবু paid-up capital হায়না খংনৈ। Called-up capital অমসুং paid-up capital গী খেৎনববু— "Calls in Arrears" হায়না খংনৈ। Subscribed capitalগী শরুক খর Memorandum of Associationগী মখাদা called up তৌবা য়াদনা থম্বা capital বু Reserve capita হায়না খংনৈ ।

Share Certificate :

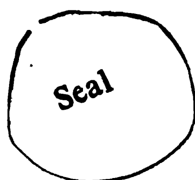
কনাগুম্বা সিয়ার হোলদর অমনা Register of Members দা মিং চনখৎপদা মহোন্দা certificate অমা পি। মাগী মওং মাখাদা উৎলি :—

SHARE CERTIFICATE

Stamp

EAST END TRADING CO. LTD.

This is to certify that... ... . of ... ... is/are the Registered Holder/s of .... shares of ... each No. .... to .... (inclusive in the East End Trading Co. Ltd., subject to the memorandum & Articles of Association there of and that the sum of Rupees ....has been fully paid up on each of the said shares.



Given under the common seal of the said Company at .... the ... day of ....19.

________________ } Director
____

.... Secretary.

Dividends :

কম্পানীগী অতোংবগী শরুক সিয়ার হোলদরনা ফংববু "Dividend" হায়না কৌই। Articles of Associationগী মতুংইন্না Dividend য়েন্থোকপগী রাফম খন্নে। চহিগী অরোইবদা Dividend ওইনা য়েন্থোকপা য়াবা শেলফমশিং Directorশিংনা recommend তৌই। অদুগা চহিগী জেনরেল মিটিংদা সিয়ার হোলদরশিংনা থাগৎশেংবা dividend গী শেলফমশিং declare তৌই। Dividend হায়বসি অতোংবদগীতা পিগদবনি। মসি শেল (cash) ওইনা পিগদবনি।

Profit & Loss Appropriate a/c Dr To Dividend account	Rs.	Rs.

সিয়ার হালদরশিংদা Dividend পিবদা –

Dividend Account ‥ Dr To cash/Bank a/c.	Rs.	Rs.

Final Account:

কম্পানীগী Financial year হেক লোইবদা Profit and Loss account অমা চহি অহুদা তোংবা নত্রগা মাংবা উৎতুনা শাই। Financial year গী অরোইবা মুমিৎতা Balance

Sheet অমসু শাই। মখোইশিং অসিবু Final Account শাবা হায়না খংনৈ।

Non-banking companyগী Balance sheet অমসুং profit & loss a/c দি Board of Directors শিংগীদমক্তা agent, manager নত্রগা Secretary না অমসুং য়ানদ্রবদি Directors অনিনা সই তৌগনি। অদুগা banking company গী হিসাবতি Calendar year লোইবা খুদিংগী শাগ'নি।

Profit and Loss Appropriation Account :—

Joint stock companyগী Profit & loss account গী বেলেন্স অসি Sole Trader নত্রগা Partnership firmগী মতৌগুম্না তৌদে। মসি ইতোপ তোপ্পা একাউণ্ট অমদা হাল্লা চংই মাহুবু profit and loss account কৌই।

একাউণ্ট অসিদা চংগদবশিং :—

Debit কী মাইকৈদা

(ক) হৌখিবা চহিগী অমাংবগী বেলেন্স।

(খ) চংলিবা চহিগী Net loss.

(গ) চহি অদুদা পিথোকপা dividend.

(ঘ) ডিরেক্তরশিংনা য়ারবা dividend গী ফণ্ড।

(ঙ) Reserve তা transfer তৌরবশিং।

(চ) চহি অদুদা পিবা ইনকম টেক্স।

(ছ) ইনকম টেক্সকী থাক্লবা শেল।

(জ) মথংগী চহিদা পূর্থগদবা বেলেন্স।

Credit কী মাইকৈদা

(ক) হৌখিবা চহিগী অতোংবগী বেলেন্স
(খ) চংলিবা চহি (current year)গী Net profit.
(গ) পুথরবা বেলেন্স Balance carried forward) ||

---

১৩ শুবপন্দুপ

DEPARTMENTAL ACCOUNTS

য়াম্না চাওনা লল্লোনবা কাংবুশিংদি (Business houses) মথল মথাগী পোংচৈগী কারবার তৌবনা, তোঙান তোঙানবা কাংবু শায়বদি departments খাইদোকই অমসুং department খুদিংমকনা মাগী মাগী হিসাব তোপনা উংপা শমনবগী মওংদা একাউন্ট থমই। মসি মখোইগী stock, purchases, sales, expenses অমসুং চাওরাকপা তোংবা (gross profit) তাকপা শমই। Departmental Accountsকী নোমনা অসি চোইনা য়োনবা নত্রগা manufacturing গী কারবারদসু হিসাব শুবা য়াই।

খুদম :– ডিপার্টমেন্ট অহুম লৈবা লল্লোনবা অমগী purchase journal য়েংসি।

Departmental Purchases Journal

Date	Particulars	L. F.	Total	Handloom Fabricks	Handi crafts	Khadi
			Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1968	Eastern Handloom Stores, Bill No. 54	38	10,000	10.000	...	...
Sept. 6	B M. Stores Bill No. 124	102	5.00	—	...	5,000
„ 7	Popular Stores Bill No, 75	184	4 00	2000	2.000	...
„ 8	Imphal Khadi House Bill No. 120	84	1000	....	...	1000
„ 24	Manipur Crafts Bill No, 1004	97	6000		6,000	
„ 25	Rs.		26,000	12.000	8,000	6.000

খরচস্ন তোঙান তোঙানবা Department শিংদা য়েন্থোক-লগা পুনহনগদবনি ।

General Methods :

(1) করিগুম্বা খরচ অমা Department অমত্তগীদমক তৌরবদি হায়রিবা খরচ অদু department অদুদতা charge তৌগনি ।

(2) Departments ময়ামগী ওইনা তৌবা খরচ ওইরবদি e. g. Selling expenses, (ক) Department খুদিংগী sales কী চাং মতুংইন্না নত্রগা (খ) Department খুদিংনা য়োল্লিবা পোৎকী মশিংগী মতুংইন্না লেপকনি ।

১। লৈমায়গী পাক-চাওবা মতুংইন্না

২। অয়াওবগী চাং

৩। শেল্লেপকী মতুংইন্না

৪। Average stocks থম্বগী মতুংইন্না।

খুদম : মখাগী আইটেমশিং তোঙান তোঙানবা department শিংদা করম্না allocate তৌগদগে—

[ক] পোৎ লৈরুবগী হোজ্জিল্লকপদা পিখিবা গাড়ীভারা [Carriage Inwards]

[খ] ইলেকত্রিকসিটি খরচ

[গ] য়ুমগী ভারা

[ঘ] এডভারটাইজ তৌবগী খরচ

[ক] Carriage Inwards— Department খুদিংনা ফংলিবা পোৎকী লুম্বা [weight] নত্রগা চাং [quantity] নত্রগা প্পোৎকী মমল [value of goods] অসিনচিংবনা লেপকনি।

[খ] Electricity Charges তেংঙানবা Metresশিং পাল্লবদি মাগী মাগী খরচ লেপকনি নত্রবদি লৈমায়গী পাক চাওব [Floor space] নত্রগা points দা খরচ লেপকনি।

[গ] য়ুমগী ভারা—লৈমায়গী পাক-চাওবগী মতুংইন্না লেপকনি।

Inter-Departmental Transactions :

করিগুম্বা Department অমদগা Department তমদা পোৎ-চৈ ট্রান্সফর তোইনা তৌনবা য়াওই। শমনা হায়ববদি Department অমনা অমদগী পোৎ লৈনবগী থবকমু তৌই। মাসিগী transfer অসি cost price দা তৌই। মরম অদুনা মখোইবু sales নত্রগা purchase ওইনা লৌনদে। মসিগী মতাংদা তেংঙানবা একাউন্ট অমা হাংই মাদুবু "goods transferred & other departments account" হায়না কৌই। পোৎ Issue তৌরকলিবা Department বু credit থমগনি অদুগা পোৎ ফংলিববু debit থমগনি।

১৪ শুবা পন্দুপ

Branch Accounts

লল্লোনবা চাওখৎলকপগা লোয়ননা তোঙানবা মফমদা অমসুং সহর কয়ামরুমদা কারবারগী খুদোংচাবা য়েংহুনা Branch হাং-দোকনৈ। মাসিগীদমক অফিসসু তোপনা হাংবা তাই। অফিসশিংবু Branches কৌই অদুগা কারবারগী ময়োল ওইরিবা মফমবু Head office হায়না খংনে। খুদোংচানবগীদমক Branch Accounting হৌদোক্কনি অমসুং Head Office না মতম পুম্ন-মক্তা Branches শিংবু control তৌনবগী ঈ-পাও তত্তনা খোম-জিল্লি। লল্লোনবগী কান্নবা অমসুং অশোয়বা লায়না খংনবগী-দমক হিসাব নিংথিনা থমদবা য়াদে।

১। Head officeনা Branches শিংবু controlled তৌই অমসুং একাউন্ট পুম্নমক Head office তা থমই। Branches শিংদি Selling Deports নি অমসুং মরু ওইবা হিসাবকী রেকোর্ডশিং থমনদে।

২। Branches শিংবু transaction শিংগী রেকোর্ড থম-হল্লি অমসুং তোঙানবা unit অমগুম লল্লোনবগী চৎথ-হনল্লি।

৩। Foreign Branches.

মথংগী লমায়দা পিরিবা Branch accountকী মওংসি য়েংসি :—

Branch Account

Dr.	Rs.	Cr.	Rs.
To Stock on hand,		By cash/Bank—sales...	
Debtors ...		" Stock at hand—	
Petty Cash ...	....	Debtors	
		Petty cash	
" cash for expenses...		" Profit & Loss a/c	...
" profit & Loss a/c ...	....	—Loss	
profit ...		Rs.	
Rs.			
To Stock on hand—			
Debtors			
Petty cash	....		

মথককী অসি নত্তবা অতোপ্পা একাউন্ট মওং খরস্থ থম্বা য়াই। মাতুদি Branch Stock Account. Branch Expenses Account অমস্থং Branch Debtors Account করিগুম্বদা Head Office না Branch Cash Account ফাওবা থম্বস্থ য়াওই।

Branch Cash Account

Dr Cr

	Rs.		Rs.
To Balanch b/d ...	...	By Brance Expenses	—
,,Branch Debtors ··	—	,, Head office bank	—
,,Branch Stock—		Remittance·····...	—
Cash Sales ········	...	,, Balance c/d — —	—
Rs.	....	Rs.	—
To Balance b/d ··	....		

করিগুম্বদা Head Office না Branches শিংদা পোৎচৈ য়োম্নবা [goods] থাখিবসি য়োনগদবা মমলদা [Selling price] থাবা য়াওই। Head Office না থম্বা Branch Account অদুদা খরচনচিংবা debit তৌবনা অমস্থং য়োনখ্রিবা পোৎকী মমল পুম্নমক্কা credit তৌবনা মতম পুম্নমকতা অমাংবা [Loss]

উৎকনি। মাসিগুম্বগী চপচাবা যিভম খংনবগীদমক "Branch Adjustment Account" অমা থমই।

Branch Adjusment Account

Dr	Rs.	Cr	Rs.
To Branch account		By Stock at	
Debit balance being appaient Loss . .	—	commencement — different in value	—
To Stock at end — different in value	—	,, Goods sent to Branches — different in value	—
,, profit & Loss a/c	—		
	—		—

Head Office না Branch গী একাউন্ট নিংথিনা শুবা ওমনবগীদমক, Branch Manager না থা খুদিংগী statement অমা থানৈ। মাহুবু Branch Return হায়না খংনৈ। মাসিগী চপচাবা form লৈতে, তৌইগুম্বসুং মথংগী লমায়দা পিব্রিবা অসিগুমনা চৎনৈ।

.... Branch

Return for the month of December 19.......

Date	Stock						Cash		
	Goods Received			Goods Sold			Received for cash sales	Received from Debtors	Banked
	from H. Q	Purchases	Total	For Cash	on Credit	Total			

১৫শুবা পন্দূপ

SINGLE ENTRY

Single-entry Book-Keeping হায়বসি মপুং ফাদবা বুক-কিপ্পীংগী হিসাব মওংনি। মাসিদি ত্রানজেকশনগী মাইকৈ অনিগী একাউন্ট লৈতে। Debtors অমসুং Creditors গী Personal Accounts ভমক থমই। ত্রানজেকশনগী Impersonal side কী পাওনচিংবা লাইনা ফংবা ভমদে। লম্লোনবগী data লৌখৎপা debtors অমসুং creditors গী মশিং ফংগনি অতুগা খরচ, পোৎ লৈবা অমসুং য়োনবগী মরমদসু শুগায়না খংবা ভমদে।

Single Entry গী খুদোংচাদবা :—

১। ত্রানজেকশনশিং মপুং ফাদবা রেকোর্ড তৌই।

২। Assets কী মরমদা হিসাব মপুং ফাদে।

৩। লম্লোনবগী Profit & Loss Account গী মরমদা মপুং ফাবা ঈ-পাও ফংদে।

৪। Trial balance শাবা য়াদে।

৫। Balance sheet শাবা য়াদে।

৬। Double Entry system দা হিসাব থমদবনা; fraud লায়না তৌগদি অমসুং অরানবা ফাবা য়াম্না লুনা থোকই।

Single Entry দগী Statement of Affairs শাবা

Single Entry গী মওংদা থম্বা হিসাবতগী লম্লোনবা অমগী শেল-থুমগী ফিভম খংগে হায়রবদি, **Statement of Affairs** অমা, অফংবা খরদগী অমসুং মখল মখা অয়াম্বা **assets** অমসুং **liabilities** নচিংবদগী লৌখৎলগা শাগনি। কেশ বুক অমগী বেলেন্স পুথোকলগা খুত্ত লৈবা শেলগা চাংদমনদুনা য়েংগনি। অখংবা **Assets** অমসুং **Liabilities** পুম্নমক **Balance Sheet** কয়া হাথোকক্কনি। মখোই অনিগী খেন্নবনা **Capital** নত্রগা **Deficiency** ওইগনি।

থুরম :—

শোক ১৯৬৮ গী জানুৱারী তাং ১দা শ্রীগোপাল সিংগী দুকানগী **Assets** অমসুং **Liabilities** মখাগী অসুম্না ফ ই :— খুৎশু-খুৎলাই লুপা ৫০০০,০০ উপু, ফাল অমসুং মেজ্জনচিংবা লুপা ১০০০,০০ **Sundry Dedtors** লুপা ১৫০০,০০ **Stock** লুপা ৫০০,০০ খুত্তা লৈবা শেল লুপ ১০০,০০ অমসুং **Sundry Creditorf** লুপা ১২০০,০০ বেঙ্কতগী পুবা লুপা ১০০০,০০ ।

শোক ১৯৬৮ গী ডিসেম্বর তাং ৩১ দা মহাক্না লুপা ৫০০,০০ **Creditor** গী তোল্লি। চহি অসিদা লুপা ১৫০০,০০গী উপুনচিংবা লৈশিল্লি। **Sundry debtors** লুপা ৫০০,০০ নি । বেঙ্কনা বেলেন্স লুপা ৫০০,০০ অমসুং খুত্তা লুপা ৩২০,০০ লৈ। চহি

অসিদা মহাক্না দুকান্দগী লুপা ৯৮০.০০ লৌথোকই অদুগা Stock তা লুপা ১২০০.০০ লৈরম্মী। মহাক্না লুপা ১০০০,০০ Capital ওইনা হাপচিনখি। তাং ৩১। ১২। ৬৮ ইংদা Statement of Affairs অমা শাও। অদুগা শ্রীগোপালদা চহি অসিদা ফংবা শেন্দোং উৎলু।

পাওখুম :— ১৯৫৮ জানুবারী তাং ১দা ওইবা শ্রীগোপাল সিংহগী দুকানগী Statement of Affairs.

	লুপা পৈঃ		লুপা পৈঃ
Creditors	১ ০০ ০০	খুংগুং-খুংলাই	৫০০০.০০
যেহতগী পুবা	১০০০.০০	উপুনচিংবা	১০০০.০০
		Debtors	১৫০০.০০
Balance being capital at 1st Jan. 68	৬৮০০.০০	Stock	৫০০.০০
		খুংত্তা লৈবা শেল	১০০.০০
লুপা	৮১০০.০০	লুপা	৮১০০.০০

১৯৬৮ ডিসেম্বর তাং ৩১ দা এইবা Statement of Affairs

Capital Account as at 1st Jan. 1968			খুংশু-খুংলাই	লুপা পৈশা
লুপা ৬৮০০.০০				৫০০০.০০
চহি অসিদা হাপচিনবা লুং ১০০০.০০			উপুনচিংবা ১০০০.০০	
৭৮০০.০০			চহি অসিদা লৈরুবা ১৫০০.০০	২৫০০.০০
চহিগী সেন্দোং ২২০০.০০			**Sundry Debtors**	২৫০০.০০
১০০০০.০০			**Stock**	৭০০.০০
চহিগী মনুংদা			বেক্কতা লৈবা শেল	৫০০.০০
ভুবান্দগী ফংবা ৯৮০.০০	৯০২০.০০		খুংতা লৈবা শেল	৩২০.০০
Sundry creditors	৫০০.০০			
লুপা	৯৫২০০.০০		লুপা	৯৫২০.০০

ডিসেম্বর তাং ৩১ দা ওইবা

Statement of profit

	লুপা পৈঃ
শোক ১৯৬৮ ডিসেম্বর ৩১ দা ওইবা Capital	৯০২০.০০
" জানুৱারী ১ দা " " (খাইদোকপা)	৬৮০০ ০০
	২২২০.০০
চহিগী মনুংদা তুকান্দগী লৌথোকপা (তিনশিনবা)	
	৯৮০.০০
	৩২০০.০০
চহিগী মনুংদা তুকান্দা হাপচিনবা (খাইদোকপা)	১০০০.০০
চহিগী শেন্দোং লুপা	২.০ .০০

Single Entry ওনথোকবগী মওং ঃ –

মপুং ফাদবা রেকোর্ডশিংদগী Trading Account, P&L a/c অসিনা Balance Sheet শাগে নিংলবদি তঙাহানবা দরকার লৈবা information শিং থিগৎকনি। ট্রানজেকশনশিং personal account দা লৈরবদি Impersonal apects তি শোয়দনা analyse তৌরগা মখল মখলগী Nominal অমসুং Real একাউন্টশিং Posting তৌগনি। চহিগী হৌবদা লৈবা capital পুথোকনবা Statement of Affairs অন শাগনি। Ledger দা assets পুম্নমক debit তৌগনি। অসুম তৌদুনা double entry থোরাং মপুং ফাবে। কেশ বুক analyse তৌরগা Receipt অমসুং Payment কী অপুনবা পুথোকই।

(1) Total Debtors Account

মসিদগী "Sales" কী আইটেমশিং ফংবা ঙমই।

Debit		Credit	
To Opening Balance of Debtors	...	By total cash Received from Debtors	
		" B/R	...
" Opening Balance of B/R ...	....	" Discount allowed ..	....
		" Bad Debts (if any)	
" Balance being "Sales" (transferred to Trading A/c ...	...	" Closing Balance of Debtors	....
		" B/R	
Rs.	....	Rs.	...

(2) Total Creditors Account :

একাউন্ট অসিদগী 'Purchases" লেপ্পা হুমই।

Debit	Rs	Credit	Rs.
To Total Cash paid Creditors ...		By opening creditors ...	
on B/R		„ „ B/P ...	...
„Discount received		„ Balance being "purchases (transferred to trading A/c)	....
„ Closing creditors	...		
„ „ B/P ...	...		
Rs.		Rs.	

১৬শুবা পন্দুপ

HIRE PURCHASE AGREEMENTS & INSTALMENT SYSTEM OF PAYMENT

করিগুম্বা লম্লোনবা মখল খরদি পোৎ য়োম্থোকপগী মওং অসি তোপই অমস্তুং মমল মচিৎ মচিৎ ওইনা লৈরিবা মীদগী লৌখৎলি। মসিদা লৈনরিবা মওং অসিবু Hire purchase System হায়না খংনৈ। মসিদা পোৎ মপুগা লৈরিবা (buyer) মীগা য়ানবা মওংগী Agreement অমা ইনরগা থা, নত্রগা চহিগী ওইনা চাং নাইনা মমল পিখংলি। শেল থিবা লোইদ্রিবা ফাওবদি পোৎকী মপু অদু লৈরিবা (buyer) মীদা হাংদে। মমল লোইনা পিরবা মতমদা Hirer অদুনা পোৎকী মপু শেংনা ওই মরক্তা থিফম থোকপা শেল পিবা হেক শোইবদা, পোৎ ফাজিনবগী অধিকার পোৎ মপুদা লৈ।

Instalment System :

পোৎ লৈরিবা (buyer) অমস্তুং পোৎ য়োল্লিবা (seller) অনিমকনা Agreement অমা তৌনরগা লৈথোক-লৈশিন তৌই। মসিদস্তু পোৎকী মমল অদু চাং নাইনা equal instalmentsদা পিখংলি। Agreement অসিগী মতুংইন্না "property" পুম্নমক buyer দা লৈ। Buyer না instalment পিবা শোইরবস্তু Seller না পোৎ ফাজিনবা ঙমদে। পিখত্তবা শেলগীদমক কেশ তৌবা য়াই।

অয়োনবগী হিসাব বইদা

পোৎ অহু অরৈবা মীদা পীখিবদা—

Hirer's Account Dr. To Tales Account (With the present cash value of article)		Rs. ...	Rs. ...

এডভান্স ফংবদা

Cash Account Dr To Hirer's Account (Being the Advance received)		Rs.	Rs.

Instalment ফংবদা—

Cash Account Dr. To Hirer's Account (with the amount as per the agreement)		Rs.	Rs,

Hirer's Books :

Agreement অদু সই তৌনবগা, এডভান্স পিগদবা মুমিং তারবদা -

Asset Account To Vendor's Account (With the amount of advance payable)	Dr		Rs.	Rs.

Buyer না এডভান্স পিবদা -

Vendor's Account To Cash Account	Dr		Rs.	Rs.

Instalment পিগদবা মতমদা -

Asset Account Interest Account To Vendor's A/c	Dr		Rs.	Rs

Instalment পিরবা মতমদা –

Vendor's Account Dr		Rs.	Rs
To Cash Account			

Depreciation

করিগুম্বা asset অমা Hire Purchase দা লৌমবদা depreciationগী হাকচং অসি খন্দবা যাদে। Hireগী মথুং অসিদা assets অসিনা depreciate তৌবনা হংকনবা percentage দা মহৌশানা থাঙ্গেশেংবা মমলদগী ককথংনৈ (written off) মসি পিথংলবা মমলনগী (paid value) ওইনদে। Asset অহুনা লৈরিবা (buyer) নাগী অশেংবা মমল শুঙ্গৈরবা মতমদা, asset কী অশেংবা value ওংলি। Depreciation পাবগী মখল মখা অয়াম্বা নত্তং লৈ তৌইগুম্বসুং খাইদগী চহা মতুংদি চহি খুদিংগী Fixed percentage দা write off তৌবসিনি।

ABBREVIATIONS

A/C	Account Current
A/c	Account
Acct	Accountant
Ad. Val	Ad Valoran
Agt	Agent
A/S	Accout Sale
@	at the rate of
Bal	Balance
b/d	brought down
B/L	Bill of Lading
B/p	Bills payable
B R	Bills Receivable
Bxs	Boxes
Bkg	Banking
B. E.	Bills of Exchange
B. O.	Branch Office
Bdle	Bundle
Brl	Barrel
c/d	carried down
c/f	caraied forward
c. i, f.	cost, insurance, freight
c.i.f,c.	cost, insurance, freight, commission

C/N	Credit Note
C.O.D.	cash on delivery
C.W.O.	cash with order
Cr.	Credit
Dft.	Draft
D/D	Demand. Draft
Div.	Dividend
Dis.	Discount
Dr.	Debtor
Dy.	Delivery
E. & O.E.	Errors and Ommissions excepted
Encl.	Enclosure
Exch.	Exchange
Fol.	Folio
F.O.B.	Free on broad
F.O.R.	Free on Rail
F.O.S.	Free on Steamer
I.B.	Invoice Book
I.O.U.	I owe you,
inv.	Invoice
J/A	Joint Account
L/A	Letter of authority
L.C.	Letter of credit
Ltd.	Limited
M/A	Memorandum of Association

Mfg	Manufacturing
M.O.	Money order
%	Percent
%0	Per thousand
P/A.	Power of Attorney
P.a	Per annum
P.c	Percent
Pcs	Pieces
Per Pro	On behalf of
P/N	Promissory Note
Pkg	Package
Pro	For
Re	With reference to
Regd	Regitered
Rly	Railway
Sd	Signed
Sec	Section
Sine die	Indifinitely
S.S.	Steam-Ship
Sp	Square
T/B.	Trial Balance
T.M.O.	Telegraphic Money order
T.T.	Telegraphic Transfer
T.L.	Total loss.
V.P.P.	Value Payable Post
Vol	Volume

W.B.	Warehouse Book
Wt.	Weight
W.W	Warehouse Warrant
X.D	EX Dividend
X.C	EX Coupon
Yd	Yard
Yr	Year
U/A	Underwriting Account
U/W	Under writer
A.R	Against all ricks
A.P	Additioalt. premium
C/P	Charter party
L.I.P.	Life Insurance Policy
O.P	Open policy
P&L	Profit and Loss

COMMERCIAL TERMS

Advance— লম্লোনবদা পোৎ থাজিবৈদা নত্রগা ফংদ্রিবৈদা মমলগী শরুক খর হান্না পিবা

Agreement—করিগুম্বা থবক অমা তৌসি নত্রগা তৌরন্নুসি হায়না কাংবু অনিনা য়ানবা মওং

Ad Valoren—মমলগী মতুংইন্না হায়বনি। মমলগী মতুংইন্না পোৎ import নত্রগা export তৌবদা লৌবা duties.

Affidevit— ৱাশক য়াবা অফিসার অমগী মমাংদা অইবা চে পারগা ৱাশকপগী Statement নি।

Allonge— Bill of exchange নত্রগা cheque তা নপ্পা চে মচেৎ অমা।

Ante-date— তারিখ হৌগ্রবা মতুং (Back date)

Agent— লল্লোনবদা কনাগুম্বগী মহুত্তা থবক চৎথবা ওম্বগী অহিকার লৈরিবা মীবু Agent কৌই।

Article of Association— কোম্পানীগী থবক চৎথনবগী নিয়ম য়াওবা মরুওইবা document অমনি।

Assets— লল্লোনবগী লৈরিবা মাল চাং শেল, পোৎচৈবু Asset কৌই।

Audit— হিসাব বইশিং, একাউণ্ট vouchersশিং চূম্বা চূমদ্রবা হায়না য়েংববু ওডিট তৌবা হায়না খংনৈ। য়েংলিবা মীবু Auditor কৌই।

Balance of Trade— দেশ অমগী Import অমসুং export কী শেলগী value খেৎনবদা শিজিন্নবা ৱাহৈনি। Import কী value না export তগী হেল্লগা favourable balance অদুগা Import না হেল্লগা unfavourable balance of trade হায়না খংনৈ।

Bank rate— Bill of exchangeগী বীলশিং discounting তৌবদা Bank না লৌবা দায়।

Barter— পোৎকা পোৎকা ওন্নবা

Bale— ফিনা, বোড়া নচিংবনা পোৎ ময়াম অচৌবা

Bonded warehouse—Importer না duty থিদ্রিড়দা পোৎ থমফমগী warehouse.

Bonded Goods—Customs Authorities গী supervision মথাদা warehouse তা থম্বা পোৎ (goods)

Bottomry— Bond given by the captain of the ship.

Broker— An agent who buys or sells on behalf of another on commission.

Bullion— Gold or Silver bars

Chamber of Commerce—Association of commercial men.

Charter party—A contract made by the owners of the ship and the charterers for the hiring of vessel.

Clearing House একাউন্টশিং চুনথোকনবগীদমক লিংবা organisation.

Cargo— The goods carried by a ship

Deed A legal written document.

Demurrage করিগুম্বা পোৎ অককনবা মতমদা লৌথোকতবগীদমক Railway, shipping company.

অমসুং Transport company না লৌবা জরিমানা অমনি।

Dividend .. Amount available to a shareholder as porfit on his share.

Duty.... A tax imposed on marchandise.

Earnest Money... Sum paid in advance by a purchaser to the seller so as to make agreement binding on him.

Trade Mark .. particular name or symbol. মসি রেজিষ্টার তৌনৈ।

Turnover . total sales,

Voucher— document supporting a transaction.

Indent— An order for goods received from an agent abroad.

nvoice— পোৎ অয়োনবা মীনা অরবা মীদা পোৎ থাম্রে হায়না থাবা অইবা চ (statement)

Market price—কৈথেলদা চংনরিবা পোৎকী মতম মতমগী মমল

Mortgage - Act of furnishing immovable property as security against a loan.

Letter of credit A letter written by one banker to another requiring the latter to

pay a certain sum of money to the person named therein.

Post date— future date.

Ste'ing— British currency

Copy right—Sole right of publishing and republishing a work.

Gilt Edged securities—Safe and first class securities.

Syndicate— লল্লোনবগী ট্রানজেকসন চৎথনবগীদমক পুনশিনবা organisation অমনি।

Stop a cheque...বেঙ্কতা cheque পিখিদনবা হায়বা

Vendor··· পোৎ নত্রগা মাল চাং য়োনবা মী।

Free Trade···Import নত্রগা export duties বাংনা লৌবা তৌদনা foreign trade তা অপনবা পিদবগী মওংনি।

Free Alongside ship ···Shipping term নি।

Freight··· পোৎ থাদোক থাজিন চৎখিবা খরচ (ভারা)

Floating policy···মফম অমতদা লৈতবা পোৎশিং insure তৌবগী শেল খরগী policy অমনি।

Drawback··· পোৎ থাদোকপদা (export) হান্না পিশ্রবা duty অদু Importer অমদা হনববু drawback. হায়না খংনৈ।

Lay Days ... জাহাজদা পোৎ হাপচিনবা নত্রগা লৌথকপী নুমিৎ থর পিববু lay days হায়না খংনৈ।

Embargo ... জহাজ নত্রগা পোৎ চৎপা য়াদে হায়বা গবর্ণমেণ্টকী হুকুম।

Fiduciary loan . Loan given on the personal Security of the borrower.

I. O. U. ... পাটি অমনা অতোপ্পা অমদগী শেল পুবগী written acknowledgement নি।

	Johnstone ganj Allahabad
Mr S.K. Nandi	January 10, 1966.
I.O,U. Fifty Rupees (Rs. 50)	
G. Kulachandra Sarma.	

Cheap Money ... শেন্দোই পিকনা পুবা য়াবা শেল

Dear Money ... পুথোকপা য়াবা শেল (loanable money) ৱাংলবা অমসুং শেন্দোইনা চাওনা লৌরবদি শেল অছুবু dear money হায়না খংনৈ।

Call money – বেঙ্কনা অমসুং bill-brokers না শেন্দোই পিকনা শেল পুথোকপগী মওংনি। শেলদি হেক হায়রকপদা শিংগদবনি। নোটিশ পিবদগী পুং ২৪ গী মনুংদা শিংনৈ।

Over trading ... মী অমগী শক্তিগী ৱাংদগী লক্তোনবা মওং।

Ring= পোৎকী মমল নত্রগা পোৎথোক control তৌনবগী লল্লোনবা কাংবু তিন্নবা মচং।

Window Dressing—দুকান্দা অয়োনবা পোৎ চৈ ফজনা, লুনা display তৌবা হৌনৈ মসি নেস্কনা Balance sheet তা মশাগী ওইরিবা ফিবমদগী হেন্না ফজনা উৎপা মওংদা হায়নৈ।

Pro Forma—Pro forma invoice হায়বসি consignor না consignee দা পোৎকী মমল নচিংবা তাকপা invoice অমা থাবা অদুনি।

Price current—লল্লোনবা মীশি না পল্লীক্তা যোল্লিবা পোৎকী মমিংশিং অমস্তং চৎনরিবা মিতর অদুগী বনবদা ফোংবা চেনি।

Prospectus—A document containing information of a company for attracting investment in the company.

Quotation— The price & term upon which a firm/person is willing to sell goods.

Tariff— A customs duty on imported goods.

Wet Goods—মসি groceries, রং, থাও নচিংবা মহি ওইবা পোৎশিংদা শিজিনৈ।

Working partner— কনাগুম্বা partner না শেলদি

পুথোকতবা অতুগা নোম্বা অমসুং থবকতদি হৈশিংবা মীতুনি।

Dormant partner – Partnership firm অমা লিংবদা থবক য়াওদবা শেলদি পুথোকপা মীওইবু খংনৈ।

Per Pro··· For and on behalf of, মসি কনাগুম্বা অমনা অতোপ্পা অমগীদমক শই তৌবদা থানৈ, শই অতু তৌবা য়ানবগীদমক power of Attorney কৌবা দলীল অমা পিগদবনি।

ভুকান অমা হৌদোকপদা চংদবা য়াদ্রবা বুক খরগী মওং পিরি। চপ চাবা মসিমক ওইগনি হায়বা নত্তে। থবক থবক্কী পুদোংচানবা য়েংহুনা শেমদোক শেমজিন তৌবা য়াই। East End Trading Companyগী ক খর পিরিবসি য়েংশি।

বীল বুক.... মসি মহৌশানা original অমসুং Duplicate copyগী চে মচু খেৎনবদা নমনৈ। কনাগুম্বনা নম্বর অমতদা চেনা অহুম পানবা য়াওই।

২। কেশ মেমো....মসি চেনা ২ পানবা নমই। করিগুম্বদা অহুমসু পাল্লি। মখা থংবা চে মচু অমা ওইবা য়াই। চাওবা, পিকপা থবক্কী মতুং ইল্লি।

৩। ওডর বুক....বীল বুক্কী মওংদা নমই।

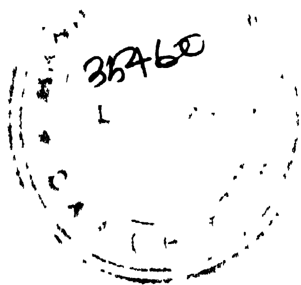
৪। Quotation form.. করিগুম্বদা অতোপ্পা firm শিংগা মান্নদবা চে মচুদা নমনৈ। মসিসু হান্না হাপ্পা নমদুনা থমনবা য়াওই।

৫। Credit memo...Originalগী duplicate কোপিগী চে Delivery challan :-- মচু মান্নবা নমনৈ।

৬। পেকিং শ্লীপ...চে মচুদা নমনৈ। Trade Mark হায়বা গোৎয়োমদা ইবা অহু slip অমনি। খুদম ওইনা Empo হায়রগা Emporium গী Trade Mark থংনৈ।

৭। পারচেজ ওডর বুক...বীল বুক নঙগী মওংনি। চে মচু মান্নদবনা খুদোংচাবা হেল্লি।

৮। Acknowledgement...কোপি অহুম নমগনি। কোপি অনি থারগা supplier না শই তৌরগা অমুক হন্নদবনি।



Credit Memo

Delivery challan

Phone 433

Gram Eastend

No_

Dated ______

To ______________________

____

From : EAST END TRADING COMPANY

Paona Road Imphal

MANIPUR

Dear Sir/Sirs,

We have supplied the following goods as desired by you vide your enquiry Indent No ____ dt ______ for the purpose of______________

Sl.	Qnty.	Description	Rate	Amount Rs.	P

Received above mentioned articles in full & found correct.

E. & O. E.

Signature of Supplier

Receiver ______

PURCHASE ORDER

From :—

East End Trading Company.

Paona Road, Imphal

Ref. to be quoted on Invoice

Order No __ __ ____

Date ___

Kindly supply the following items per goods/ passenger Train/Air/post.

Code No	Description of articles		Qnty	Rate Rs. p.	Amount Rs. P.

Delivery Date ..

Signature of Indenting officer

No. ______

EAST END TRADING COMPANY

Paona Road, Impha . Manipur

PACKING SLIP

Order No. ______

Date ______

Name ______



Packed by ______

Verified ______

For East End Trading Co.

ACKNOWLEDGEMENT

To Date ....

The East End Trading Co.

Imphal

Dear Sir/Sirs

We acknowledge with thanks the receipt your order No..........Date ...... and are please to inform you that goods as per details & instructions there in will be supplied to you by the ______________. Bills will be sent in duplicate/triplicate.

Signature of Supplier

Tele "Eastend"
Phone 433

ORDER FORM

EAST END TRADING COMPANY
PAONA ROAD IMPHAL Manipur

Order No .... Date ________

Sir,

Kindly arrange to supply the following ....

Sl	Code no	Particulars	Qty	Rate	Amount Rs. Ps
				Total	
				Less advance Paid	
				Total due	

1. I agree to the terms & conditions as under. Goods will be supplied subject to availability of stock at the time of despatch.
2. Goods will be supplied per ________ V P P. ___ or through Bank Registered parcel
3. Every orders will be accompanied with 25%. advance.
4. Goods will be despatched at the customers' risk.
5. All disputes will be settled in the court of Manipur.

Customer ________

Order accepted cy Address ________

Phone 433

EAST END TRADING Co Tel "Eastend"

Paona Road, Imphal

Quotation No .... Date ....

To ______________________________

____

Dear Sir/Sirs

With reference to your letter No............ dt .... we have the pleasure to quote below our lowest possible rates exclusive/inclussive of sales Tax, for your kind consideration and valued orders.

Sl	Description of articles	Rate		Remarks
		Rs	p.	

Yours faithfully

For ______________

Tele Phone 433
Gram "Eastend"

BILL

No:

EAST END TRADING COMPANY
Paona Road, Imphal
Manipur

Order Ref No ________ Dated ________

Date ________

Purchased by ________________________

ate	Invoice	particulars	Qnty	Rate Rs p	Amount Rs. p

E & O. E.

prepare by..................

Salesman

CASH MEMO

Phone No 433 No.

Tel "Eastend" EAST END TRADING COMPANY

PAONA ROAD IMPHAL.

Manipur. Date..................

Sl No	Code No	Description	Rate per unit R	P	Qty	Amount Rs	P

E & O. E.

Manager__________ Salesman__________

Note– Goods once sold will not be taken back.